



— Universidad —
Inca Garcilaso de la Vega
Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANZAS CORPORATIVAS**

**“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL “GRUPO
REINMARK” - CALLAO, 2016”**

TESIS

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR BACHILLER:

REYMUNDO GARCÍA ROJAS

**LIMA - PERÚ
2017**

Dedicatoria

A Dios, todo poderoso por darme la voluntad de superarme en la vida, por haberme guiado a lo largo de mi formación académica, por ser mi fortaleza en todo momento, a mis padres por el amor que me brindan; a mi familia y sobre todo a mi esposa y mi amado hijo; así como, a todas las personas que hicieron posible el logro de mis objetivos.

Agradecimiento

A las autoridades de la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas, por haberme dado la oportunidad de estudiar en esta prestigiosa casa de estudios y alcanzar el título de Contador Público, a los señores Catedráticos y profesores, por sus enseñanzas, A mi asesor Dr. Demetrio Pedro Durand Saavedra, por orientarme en este trabajo de investigación, al personal administrativo, por sus servicios de apoyo y diligencia.

RESUMEN

La presente Tesis tiene por finalidad demostrar la importancia de “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL “GRUPO REINMARK” - CALLAO, 2016”. El presente tema fue elegido por el suscrito debido a que, las empresas que integran este Grupo en la Región Callao, revelan tener problemas y deficiencias que afectan la normal efectividad de la su gestión empresarial, que por su desarrollo y crecimiento ameritan implementar una Oficina de Auditoría Interna para mejorar sus controles internos y la revisión de sus operaciones de ingresos y gastos, lo cual coadyuvará en el mejor manejo de sus operaciones mercantiles y la mejor utilización de sus recursos.

La investigación se planteó como objetivo general, determinar si la Auditoría Interna influye en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016. El mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Interpretación y Contrastación de Hipótesis, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes.

Con el trabajo de campo, realizado durante el año 2016, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue considerada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórica conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los otros aspectos vinculados al estudio; para finalmente, llevar a cabo la contrastación de las hipótesis, para llegar a las Conclusiones y Recomendaciones.

El presente estudio, constituye un aporte que servirá como base y consulta para el apoyo a los estudiantes de la Carrera Profesional de Contabilidad y a las empresas, debido a que se sabe que el contar un área de Auditoría Interna, garantizará la evaluación de los controles internos implementados en la empresa y la revisión de sus operaciones de ingreso - gasto.

Palabras clave: Auditoría Interna - Rentabilidad

ABSTRACT

The purpose of this thesis is to demonstrate the importance of "INTERNAL AUDIT AND ITS INFLUENCE ON THE PROFITABILITY OF" REINMARK GROUP "COMPANIES - CALLAO, 2016". The present issue was chosen by the undersigned because the companies that make up this Group in the Callao Region reveal that they have problems and deficiencies that affect the normal effectiveness of their business management. Internal Audit to improve its internal controls and the revision of its operations of income and expenses, which will help in the better management of its commercial operations and the best use of its resources.

The objective of the investigation was to determine whether the Internal Audit affects the profitability of the companies of the REINMARK Group, Callao - 2016. The same that in its structure covered from the Problem Approach, Theoretical Framework, Methodology, Interpretation and Contrast of Hypotheses, Conclusions and Recommendations, ending with the corresponding Sources of Information and Annexes.

With fieldwork, carried out during the year 2016, it was determined that the application of scientific research methodology was considered from the approach of the problem, the management of information for the development of the conceptual theoretical part; as well as the objectives, hypotheses and all other aspects related to the study; to finally carry out the testing of the hypotheses, to arrive at the Conclusions and Recommendations.

The present study constitutes a contribution that will serve as a basis and consultation for the support of the students of the Professional Career of Accounting and to the companies, since it is known that counting an area of Internal Audit, will guarantee the evaluation of the internal controls implemented in the company and the review of its income-expenditure operations.

Keywords: Internal Audit – Profitability

INTRODUCCION

La Auditoría Interna es de mucha importancia para toda institución, teniendo como objetivo evaluar los controles internos implementados por la empresa, la revisión de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de las leyes o reglamentos; por tanto permitirá identificar y evitar algún riesgo o contingencia que puede afectar el logro de los objetivos y metas trazadas por la organización, constituyendo una herramienta efectiva de gestión.

El presente estudio, se llevó a cabo respecto a “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL “GRUPO REINMARK” - CALLAO, 2016”, el cual consideró el diagnóstico de relevamiento de información de la citada corporación edil.

La tesis comprende cinco capítulos. Marco Teórico de la investigación; El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables; Método, Técnica e Instrumentos; Presentación y Análisis de Resultados; finalmente, las Conclusiones y Recomendaciones, acompañada de una amplia bibliografía la misma que sustenta el desarrollo de esta investigación, terminando con los anexos.

Capítulo I: Marco Teórico de la Investigación, abarcó desde el marco histórico, bases teóricas, marco legal, investigaciones o antecedentes del estudio, el marco conceptual, sobre auditoría interna y la rentabilidad; donde cada una de las variables se desarrollaron con el apoyo de material procedente de especialistas en cuanto al tema, quienes con sus aportes enriquecieron la investigación; también dichas variables son de gran interés y han permitido clarificar desde el punto de vista teórico conceptual a cada una de ellas.

Capítulo II: El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables, se puede observar que en este punto destaca la metodología empleada para el

desarrollo de la tesis; destacando la descripción de la realidad problemática, antecedentes teóricos, definición del problema general y específicos, objetivo general y específico, delimitación del estudio, justificación e importancia del estudio, hipótesis, variables y definición operacional.

Capítulo III: Método, Técnica e Instrumentos, estuvo compuesto por el tipo de investigación, diseño a utilizar, universo, población, muestra y muestreo, técnica e instrumentos de recolección de datos y procesamiento de datos.

Capítulo IV: Presentación y Análisis de Resultados, se trabajó con la técnica de la encuesta a través del cuestionario, el mismo que estuvo compuesto por preguntas en su modalidad cerradas, con las mismas se realizaron la parte estadística y luego la parte gráfica, posteriormente se interpretó pregunta por pregunta, facilitando una mayor comprensión y luego se llevó a cabo la contrastación de cada una de las hipótesis, hasta la discusión de resultados.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones, las primeras se formularon como resultados de la contrastación de las hipótesis, los cuales devienen de los objetivos de la investigación, formulando seguidamente las recomendaciones, las cuales se consideran viables.

INDICE

CARÁTULA

ÍNDICE

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

Nº de Pág.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1	Marco Histórico	10
1.2	Bases Teóricas	15
1.3	Marco legal	46
1.4	Investigaciones o antecedentes del estudio	51
1.5	Marco Conceptual	58

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1	Planteamiento del Problema	60
2.1.1	Descripción de la realidad problemática	60
2.1.2	Antecedentes Teóricos	63
2.1.3	Definición del problema general y específicos	65
2.2	Objetivos, delimitación y justificación de la investigación	66
2.2.1	Objetivo general y específicos	66
2.2.2	Delimitación del estudio	66
2.2.3	Justificación e importancia del estudio	67
2.3	Hipótesis, Variables y Definición Operacional	68
2.3.1	Supuestos teóricos	68
2.3.2	Hipótesis general y específicos	69
2.3.3	Variables, definición operacional e indicadores	70

CAPÍTULO III
MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1	Tipo de investigación	71
3.2	Diseño a utilizar	72
3.3	Universo, población, muestra y muestreo	72
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	73
3.5	Procesamiento de datos	74

CAPÍTULO IV
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1	Presentación de resultados	75
4.2	Contrastación de hipótesis	104
4.3	Discusión de resultados	118

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1	Conclusiones	121
5.2	Recomendaciones	123

BIBLIOGRAFÍA	124
---------------------	------------

ANEXOS	127
---------------	------------

01 Matriz de Consistencia

02 Encuesta

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 MARCO HISTÓRICO

1.1.1 Auditoría Interna

Desde el momento en que nació el comercio se llevaron a cabo auditorías de algún tipo. Las primeras auditorías fueron revisiones meticulosas y detalladas de los registros para determinar si cada operación había sido asentada en la cuenta apropiada y por el importe correcto.

Es así, que el propósito fundamental de estas primeras auditorías era detectar desfalcos y determinar si las personas en posición de confianza estaban actuando e informando de manera responsable.

Cuando aparecen las grandes sociedades, la propiedad y la administración quedó separada y surgió la necesidad, por parte de los accionistas y terceros, de conseguir una adecuada protección, a través de una auditoría independiente que

garantizara toda la información económica y financiera que les facilitaban los directores y administradores de las empresas.

Gran Bretaña, dícese que fue la cuna de la auditoría, se explica por ser este país el pionero en la Revolución Industrial. Después de la Revolución Industrial el alcance y la complejidad de los negocios se ampliaron notablemente. Al aumentar en tamaño las compañías emplearon mayor número de personas y sus sistemas contables se volvieron mucho más desarrollados.

Estados Unidos, está actualmente a la vanguardia del estudio e investigación de las técnicas de auditoría y de su desarrollo a nivel legislativo. La crisis de Wall Street en 1929 y la creación de la Securities and Exchange Commission (SEC), órgano regulador y controlador de la Bolsa, han sido factores determinantes para conseguir las cotas de desarrollo que los profesionales de la auditoría han alcanzado en aquel país.

Por lo general, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera, se ha centrado en el terreno administrativo, contable y financiero

Es de indicar, que la auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo.

La necesidad de la auditoría interna se pone de manifiesto en una empresa a medida que ésta aumenta en volumen, extensión geográfica y complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección. Con anterioridad, el control lo ejercía directamente la dirección de la empresa por medio de un permanente contacto con sus mandos intermedios, y hasta con los empleados de la empresa.

La empresa moderna, adopta esta peculiar forma de ejercer el control que ya no es posible actualmente, y de ahí el surgimiento de la denominada auditoría interna. Siendo una de sus características o rasgos de las sociedades avanzadas las grandes cantidades de información que se desprende de éstas.

El Grupo REINMARK, se inició en el año 2002, se formó como respuesta a la necesidad de búsqueda de alternativas para mejorar la calidad de vida de las personas, utilizando los recursos que nos da la naturaleza proporcionando la materia prima principal y a ella servimos de manera incondicional, inicia sus labores de representación, investigación y marketing.

Actualmente, el grupo se dedica a la comercialización de sus productos emergentes de su investigación, en cuyo producto final han participado técnicos y profesionales de Bioservice S.R.L.

La empresa promueve el desarrollo en las áreas Agropecuarias, Salud Animal, Salud Pública, Nutrición y Bioseguridad, canalizando no solo productos naturales, sino de permanente asesoría técnica a los clientes.

Como en toda unidad de negocio existen los competidores y productos sustitutos, que para el caso específico de REINMARK por ser una empresa que elabora

productos naturales, solo se puede identificar a empresas de la línea veterinaria que ofertan productos sobre la base de insumos químicos.

La necesidad de preservar la salud humana y animal, y el uso cada vez de menos productos químicos, ha hecho que los productos de REINMARK, tenga cada vez mayor aceptación en el mercado, para lo cual es necesario determinar un adecuado seguimiento a través de la unidad de auditoría interna, la cual practicará la auditoría de control interno, contables o financieras, que les permita mejorar sus operaciones y su gestión empresarial.

1.1.2 Rentabilidad

La rentabilidad, está vinculada con la administración y se ha venido basando desde años atrás como un claro ejemplo, desde los antiguos egipcios o los comerciantes sumerios, éstos se basan en métodos organizativos de acuerdo a la iglesia y las antiguas milicias.

Las empresas eran guiadas en base a estos métodos sin importar si éstas eran grandes o pequeñas, pero no se sentían obligadas hacer frente sistemáticamente a las aplicaciones de la administración.

Así poco a poco las innovaciones de la administración fueron creando extensiones base, tales como los números árabes y la aparición de la contabilidad, estas áreas ya mencionadas proporcionaron un mejor planteamiento y el control de la organización cuantitativamente.

En el siglo XIX, algunos piensan en la administración moderna como una disciplina que comenzó como un vástago de la economía en el siglo XIX. Los economistas clásicos tales como Adam Smith y John Stuart Mill proporcionaron un fondo teórico a la asignación de los recursos, a la producción, y a la fijación de precios. Al mismo tiempo, innovadores como Eli Whitney, James Watt y Matthew Boulton, desarrollaron herramientas técnicas de producción tales como la estandarización, procedimientos de control de calidad, contabilidad analítica, y planeamiento del trabajo.

Para fines del siglo XIX, León Walras, Alfred Marshall y otros economistas introdujeron una nueva capa de complejidad a los principios teóricos de la Administración. Joseph Wharton ofreció el primer curso de nivel terciario sobre Administración en 1881.

En el Siglo XX, las teorías de la Gestión Empresarial han evolucionado en la medida en que la tecnología y las relaciones de producción se han vuelto cada vez más complejas.

Por siglos, organizaciones importantes y decisivas en la historia de la humanidad, como las universidades, los ejércitos y la iglesia católica, han presentado con éxito una estructura funcional. Esto justifica la resistencia al cambio que se ha producido en la mayoría de las instituciones a la hora de la implementación de la gestión por procesos.

1.2 BASES TEÓRICAS

1.2.1 Auditoría Interna

Según el autor Suárez (1992)¹, señala que, *“La auditoría interna es un proceso cuya responsabilidad parte de la Alta Gerencia de las compañías, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos han sido clasificados en, Establecimiento de estrategias para toda la empresa, Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas”*

El autor revela que la Auditoría Interna facilita una ayuda primordial a la Dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración. Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.

Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros. Contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas. Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

Asimismo, Mantilla (2005)² consigna: *“La Auditoría es un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un*

¹SUAREZ, Andrés. LA MODERNA AUDITORÍA, p.27.

²MANTILLA B., Samuel Alberto. AUDITORÍA DE INFORMACIÓN FINANCIERA, p.21.

criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello. Como conocimiento, ha evolucionado durante la historia en la misma medida que lo han ido haciendo las distintas materias sujeto, criterios y objetivos de control.”

El autor indica que puede decirse que la auditoría es un tipo de examen o evaluación que se lleva a cabo siguiendo una cierta metodología. Una auditoría es una de las formas en las que se pueden aplicar los principios científicos de la contabilidad donde la verificación de los bienes patrimoniales y la labor y beneficios alcanzados por la empresa son primordiales, pero no son lo único importante.

La auditoría intenta también brindar pautas que ayuden a los miembros de una empresa a desarrollar adecuadamente sus actividades, evaluándolos, recomendándoles determinadas cosas y revisando detenidamente la labor que cada uno cumple dentro de la organización. Respecto a la Auditoría Interna señala que, se trata de un análisis detallado del sistema de información de la empresa, para el mismo se utilizan una serie de técnicas y métodos específicos.

Los informes los realiza un profesional que tiene vínculos laborales con la compañía y los mismos circulan de forma interna sin tener validez legal fuera de la compañía.

Para Madariaga (2004)³, *“La Auditoría Interna es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección. Es un control de direcciones que tiene por objetivo la*

³MADARIAGA, Juan María. MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA INTERNA, p.25.

medida y evaluación de la eficiencia de otros.”

Dentro de la obra el autor consigna que, la Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades. Por consiguiente, la Auditoría Interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

Sostiene también que los servicios de Auditoría comprenden la evaluación objetiva de las evidencias, efectuada por los auditores internos, para proporcionar una conclusión independiente que permita calificar el cumplimiento de las políticas, reglamentaciones, normas, disposiciones jurídicas u otros requerimientos legales; respecto a un sistema, proceso, subproceso, actividad, tarea u otro asunto de la organización a la cual pertenecen. En toda entidad bien organizada y para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de un programa sistemático de revisión y valoración para comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas y que las políticas y procedimientos establecidos se han llevado tal como estaba previsto.

Los autores Arens y Loebbecke (2007)⁴, señalan: *“La Auditoría Interna, es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. Debe ser realizada*

⁴ A. ARENS, Alvin y K. LOEBBECKE, James. AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL, p.1.

por una persona competente e independiente.”

Del mismo modo, Skener y Andersen (1977)⁵, señalan que *“La Auditoría Interna es una actividad administrativa de evaluación independiente, dentro de la organización, cuya finalidad es el examen de las actividades contables, financieras, administrativas y operativas, cuyos resultados constituyen la base para la toma de decisiones en los más altos niveles de la organización”*.

Asimismo, estos autores señalan que la Auditoría Interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. Continúa el autor indicando que los auditores internos deben proporcionar recomendaciones para mejorar aquellas áreas donde se identifiquen oportunidades o deficiencias, mientras que la dirección de la organización es la responsable de los controles internos, mientras que la actividad de auditoría interna proporciona aseguramiento a la dirección y al comité de auditoría de que los controles internos son eficaces y funcionan según fueron establecidos.

Además, señala que la actividad de auditoría interna está liderada por el director ejecutivo de auditoría (DEA), quien establece el alcance de las tareas, autoridad e independencia de la auditoría interna en un estatuto escrito que es aprobado por el comité de auditoría.

Estos autores, señalan que la función del Auditor Interno es colaborar con los organismos que ejerzan funciones de inspección, vigilancia y rendirles los informes a que haya lugar

⁵SKENER y ANDERSEN. AUDITORÍA ANALÍTICA, p.22.

o sean solicitados en el ejercicio de sus funciones, verificar que la administración de la organización, al desarrollar su actividad, se ajuste a las políticas y los procedimientos financieros de gestión y de resultados.

Asimismo, que la especialidad de Auditoría establece que los auditores internos deben ser independientes de las actividades que auditan. Esto requiere que los auditores internos deben gozar de juicios imparciales, que le permita trabajar con objetividad y la existencia del departamento de Auditoría interna a un nivel jerárquico.

Al respecto, Aguirre (2008)⁶, consigna: *“La Auditoría Interna, verifica y evalúa el cumplimiento, adecuación y aplicación de las normas y procedimientos de control interno establecidos por la dirección y sugerir las medidas correctoras oportunas para su corrección a un costo razonable.”*

Define este autor, que los objetivos y funciones del Auditor interno es ser un profesional que trabaja en el ámbito interno de la empresa y entre los objetivos que persigue se encuentra el alcance del trabajo de la auditoría.

Manifiesta también, que el trabajo de auditoría comprende el examen y evaluación de la idoneidad y efectividad del sistema de control interno y de su eficacia para alcanzar los objetivos encomendados. Una actividad de auditoría interna eficaz es un valioso recurso para la dirección de la organización y su comité directivo o equivalente, así como para el comité de auditoría, debido a su entendimiento de la organización y su cultura, operaciones y perfil de riesgos.

⁶AGUIRRE ORMAECHEA, Juan. AUDITORÍA, p.14.

La objetividad, habilidades y conocimientos de los auditores internos competentes pueden agregar valor de forma significativa a los procesos de control interno, gestión de riesgos y gobierno de la organización. De forma similar, una actividad de auditoría interna eficaz puede proporcionar aseguramiento a otras partes interesadas, tales como los entes de regulación, empleados, proveedores financieros y accionistas.

Se ha revelado que el Instituto de Auditores Internos (2013)⁷ sostiene que, *“La Auditoría Interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayudará a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.”*

Esta Organización Internacional señala que las funciones de Auditoría Interna se integran dentro de las actuaciones o características que se asignan a toda la Oficina de Auditoría Interna de tal manera que: i) debe garantizarse la formación técnica y experiencia de los auditores internos son los apropiados para las auditorías que efectúan, ii) debe poseer u obtener los conocimientos, aptitudes y disciplinas requeridos para llevar a cabo sus responsabilidades, iii) debe asegurarse de que las auditorías estén debidamente supervisadas.

Agrega que, para actuar en la Oficina de Auditoría Interna, cualquier personal adscrito con carácter de auditor interno debe tener en cuenta: i) cumplimiento de las normas profesionales de conducta, ii) poseer los conocimientos

⁷THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS. MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA, p.15.

técnicos y disciplinarios para la realización de las auditorías internas, iii) están obligados a una formación permanente, iv) deben poseer ciertas dosis de relaciones humanas y comunicación, v) deben actuar con el debido cuidado profesional.

El Instituto sostiene, que la independencia está establecida por la estructura de la organización y las líneas de reporte. La objetividad se logra mediante una apropiada actitud mental. La actividad de auditoría interna evalúa la exposición al riesgo del gobierno, las operaciones y los sistemas informáticos de la organización, con respecto a lo siguiente: i) Eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) Confiabilidad e integridad de la información financiera y operativa, iii) Protección de activos y iv) Cumplimiento de leyes, regulaciones y contratos.

Para el autor Hevia (2006)⁸, *“La Auditoría Interna, es un componente de un buen sistema de control interno, sistema que corresponde determinar y establecer a la dirección de la organización y a la Auditoría Interna asegurar su buen funcionamiento revisándolo periódicamente. La finalidad de la revisión es comprobar que el sistema funciona de acuerdo con lo deseado.”*

El autor señala, que para conseguir que los distintos niveles de la organización asuman plenamente la función de auditoría interna y participar en la mejora de los métodos de gestión, se hace necesario establecer un marco en el que el auditor interno y el área funcional que demanda sus servicios lleven a cabo un trabajo coordinado con objeto de evaluarle correctamente y detectar los riesgos que debe asumir el área funcional.

⁸HEVIA VAZQUEZ, Eduardo. FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA, p.39.

También consigna el autor que, basándose en los resultados de la evaluación de riesgos, los auditores internos evalúan la adecuación y eficacia de cómo los riesgos son identificados y manejados en las áreas mencionadas anteriormente. También evalúan otros aspectos, tales como la ética y los valores dentro de la organización, la gestión del desempeño, la comunicación de la información referida a riesgos y controles dentro de la organización con el fin de facilitar un buen proceso de gobierno.

El autor Spencer (2007)⁹, consigna que, *“La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva dedicada al aseguramiento y a la consultoría que ha sido diseñada para añadir valor y mejorar las operaciones de una empresa. Esta ayuda a una empresa a cumplir con sus objetivos al aportar un enfoque sistemático y disciplinado que sirve para evaluar y mejorar la efectividad de la gestión de riesgos y de los procesos de control y gobernabilidad.”*

Este autor dice, que la Auditoría Interna sirve como herramienta de la Dirección, para conseguir que los distintos niveles de la organización asuman plenamente la función de Auditoría Interna y participar en la mejora de los métodos de gestión, se hace necesario establecer un marco en el que el Auditor Interno y el Área funcional que demanda sus servicios lleven a cabo un trabajo coordinado con objeto de evaluarle correctamente y detectar los riesgos que debe asumir el Área Funcional.

Asimismo, se entiende que la Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia

⁹KH. SPENCER PICKETT. MANUAL BÁSICO DE AUDITORÍA INTERNA, p.16.

administración encargada de la valoración independiente de sus actividades. Por consiguiente, la Auditoría Interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

Asimismo, Montesinos (2000)¹⁰, señala que: *“La Auditoría Interna Actividad de evaluación de carácter independiente, con la finalidad de revisar la información que debe ser analizada por la alta dirección. Control que mide y evalúa la objetividad de estos controles.”*

Este autor declara que, la Auditoría Interna brinda una ayuda primordial a la dirección, al evaluar de forma relativamente independiente, los sistemas de la organización y de administración. Además, facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.

Asimismo, pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros. También contribuye eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas; favoreciendo la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

¹⁰ MONTESINOS JULVE, Vicente. LA AUDITORÍA EN ESPAÑA, p.273.

El autor Holmes (2003)¹¹, señala que, *"La Auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registro y documentos."*

Para llevar a cabo lo descrito anteriormente, este autor nos muestra los siguientes procedimientos:

- a) Realizar conteos físicos sorpresivos de forma periódica a los inventarios y activos fijos y otros valores de la entidad.
- b) Efectuar arqueos de caja sorpresivos de forma periódica.
- c) Comprobar el saldo de las cuentas bancarias.
- d) Comprobar el saldo de las cuentas de pasivo y su movimiento.
- e) Comprobar las operaciones de nóminas, su calidad y control, así como presenciar su pago físico.
- f) Verificar los ingresos producidos en la entidad y su cobro en tiempo y forma, de acuerdo con lo establecido.
- g) Comprobar la racionalidad de los cargos efectuados a las cuentas correspondientes a gastos de todo tipo, su nivel de autorización, analizando las desviaciones de importancia.
- h) Estudiar y evaluar el cumplimiento de los sistemas de costo establecidos.
- i) Verificar el cumplimiento de las cuentas de Patrimonio, evaluando la corrección y autorización de las operaciones.
- j) Comprobar la calidad y fiabilidad de los registros y libros de contabilidad de acuerdo con los principios generales de control interno.

Por otro lado, Mira (2006)¹², señala: *"La Auditoría Interna Tiene por objetivo verificar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos por una empresa con*

¹³ HOLMES, A.W. AUDITORÍA, p.11.

¹² MIRA NAVARRO, Juan Carlos. APUNTES DE AUDITORÍA, p.3.

el fin de conocer si funcionaron como se había previsto al tiempo de ofrecer a la gerencia posibles cambios o mejoras en los mismos.”

Este autor presenta las tareas que debe realizar una Oficina de Auditoría Interna, tales como:

- a) Comprobar el cumplimiento de los sistemas de control interno en vigor y sus adecuaciones autorizadas, así como de aquellos que por las características propias de la entidad haya sido necesario establecer, determinando su calidad, eficiencia y fiabilidad, así como la observancia de los principios generales en que se fundamentan.
- b) Verificar el cumplimiento de las normas de contabilidad y de las adecuaciones, que para la entidad, hayan sido establecidas, a partir del clasificador de cuenta en vigor.
- c) Comprobar la calidad y oportunidad del flujo informativo contable y financiero, y observar el cumplimiento de las funciones, autoridad y responsabilidad, en cada caso en que estén involucrados movimiento de recursos.
- d) Verificar la calidad, fiabilidad y oportunidad de la información contable-financiera que rinde la entidad, realizando los análisis correspondientes de los indicadores económicos fundamentales.
- e) Comprobar el cumplimiento de la legislación económico-financiera vigente.
- f) Comprobar el cumplimiento de normas de todo tipo, resoluciones, circulares, instrucciones, etc. emitidas tanto internamente, como por los niveles superiores de la economía y el Estado.
- g) Verificar la calidad, eficiencia y confiabilidad de los sistemas de procesamiento electrónico de la información, con énfasis en el aseguramiento de la calidad de su control interno y validación.

También, De La Peña (2011)¹³, dice que, *“La Auditoría Interna Actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa normalmente en un departamento (staff) bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir esta como una función de valoración independiente establecido en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.”*

Señala el autor, que el propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de Auditoría Interna debe definirse en un documento formal por escrito, aprobado por la dirección y aceptado por el consejo, especificando el alcance no restringido de su trabajo y declarando que los auditores no tienen autoridad o responsabilidad sobre las actividades que auditan.

Para asegurar el grado efectivo de independencia necesario para el auditor interno, estará subordinado e informará de su trabajo al ejecutivo más alto del escalafón; solo por este camino puede asegurar un alcance adecuado de responsabilidad y de efectividad en el seguimiento de las recomendaciones.

Para Whittington (2000)¹⁴, *“La Auditoría es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro*

¹³ DE LA PEÑA GUTIERREZ, Alberto. AUDITORÍA, UN ENFOQUE PRÁCTICO, p.5.

¹⁴ WHITTINGTON O. Ray. PRINCIPIOS DE AUDITORÍA, p.4.

criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados financieros.

Los auditores logran entender el control interno de la compañía, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos, así reúnen la evidencia suficiente para emitir un informe en el que señalan, que en su opinión, los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.”

Menciona también que, para que la auditoría sea efectiva, se debe, comprender los negocios y riesgos. Este es el primer imperativo para poder alcanzar el nivel de evaluación. Se debe realizar una evaluación completa de los riesgos de las operaciones y de aquello que pueda afectar la información económica financiera. Se debe reunir y analizar la información con el objeto de identificar tendencias, riesgos y oportunidades, para luego resumirlas en conclusiones y compartirlas con el staff de la empresa.

Por su parte Atehortua (2005)¹⁵, señala que, *“La Auditoría Interna, señalados en algunos casos como auditores de primera parte, se realiza por o en nombre de la propia organización, para fines internos y puede constituir la base para la auto declaración de conformidad de una organización.”*

Este autor manifiesta que son elementos de la Auditoría Interna el:

a) Cumplimiento: Extensión con que son seguidas las políticas,

¹⁵ATEHORTUA HURTADO, Federico. GESTIÓN Y AUDITORÍA DE LA CALIDAD PARA ORGANIZACIONES PÚBLICAS, p.3.

reglas, buenas prácticas de negocios, principios contables generalmente aceptados, leyes, regulaciones del gobierno y hasta el sentido común.

b) Verificación: La dirección debe recibir una seguridad permanente de la validez de los informes actuales superior a la que es posible obtener por el examen anual del auditor externo. Generalmente, la verificación incluirá registros, informes y cuentas.

c) Evaluación: Es la responsabilidad más importante del auditor interno, debe revisar constantemente el sistema de control y estar seguro que es adecuado, y que se mantiene tal y como espera la dirección.

Al igual, Whittington (2005)¹⁶, señala: *“La Auditoría es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados financieros.*

Los auditores logran entender el control interno de la compañía, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos, así reúnen la evidencia suficiente para emitir un informe en el que señalan que en su opinión, los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados”

El autor comenta que, el auditor es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizando por una persona independiente y competente acerca de la información

¹⁶ WHITTINGTON O. Ray. PRINCIPIOS DE AUDITORÍA, p.4.

cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria.

El factor tiempo obliga a cambiar muchas cosas, la industria, el comercio, los servicios públicos, entre otros. Al crecer las empresas, la administración se hace más complicada, adoptando mayor importancia la comprobación y el control interno, debido a una mayor delegación de autoridades y responsabilidad de los funcionarios.

El autor concluye, que la Auditoría es dinámica, la cual debe aplicarse formalmente toda empresa, independientemente de su magnitud y objetivos; aun en empresas pequeñas, en donde se llega a considerar inoperante, su aplicación debe ser secuencial constatada para lograr eficiencia.

Los autores, Skener y Andersen (1977)¹⁷ sostienen que, *“La Auditoría Interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.”*

Estos autores nos señalan que las características de la Función de Auditoría son las siguientes:

a) Es un examen que se practica generalmente con

¹⁷ SKENER y ANDERSEN. AUDITORÍA ANALÍTICA, p.24.

posterioridad a la ejecución y registro de operaciones; sin embargo, su valor disminuye en proporción directa con la demora en el correspondiente examen de las operaciones. Por lo tanto, si es posterior, la Auditoría debe ser oportuna.

b) Exige la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada tipo de examen.

c) Requiere amplitud de criterio para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo y registro de las operaciones.

d) Se requiere independencia mental y funcional del personal encargado de practicarla.

e) Comprende la revisión y verificación, con base en pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros, informes, incluyendo la inspección física de activos con el fin de obtener evidencia comprobatoria.

f) Es altamente profesional, por lo cual exige sólidos conocimientos profesionales en diferentes disciplinas por parte del personal responsable de su ejecución.

g) Evalúa el cumplimiento de disposiciones legales y políticas administrativas de todo orden, aplicables a la organización o área examinada

Arens y Loebbecke (2007)¹⁸, señalan que, *“La Auditoría Interna, es la revisión de cualquier parte del proceso y métodos de operación de una compañía con el propósito de evaluar su eficiencia y eficacia.”*

Conforme lo definido por estos autores, se identifica al Departamento de Auditoría Interna como la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanente e independientemente en cada organización si el Sistema de Control Interno está operando efectiva y eficientemente.

Su objetivo primordial es asesorar a la Alta Gerencia

¹⁸ Alvin A. ARENS, James K. LOEBBECKE. AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL, p.5.

para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos procedimientos existentes.

Según Aguirre (2008)¹⁹, *“La Auditoría Interna, determina si el control interno existente en una empresa es el mejor que se puede conseguir para garantizar que las diferentes transacciones se están realizando de la forma más ventajosa posible. Su objetivo principal es proporcionar eficiencia en la realización del negocio.”*

Con respecto al Control Interno, indica que es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. En una segunda definición define al Control Interno como "el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades), que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Asimismo, declara que entre los objetivos del control interno se tiene:

- a) Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- b) Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- c) Promover la eficiencia de la explotación.
- d) Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la Gerencia.
- e) Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora

¹⁹AGUIRRE ORMAECHEA, Juan. AUDITORÍA, p.14.

continua.

El autor Gómez (2004)²⁰, señala que, *“La Auditoría Interna es una función inscrita en la estructura de la organización. Analiza la veracidad de la información que se reporta a la Gerencia. Informa sobre el cumplimiento y mantenimiento de la eficacia, eficiencia y economía en los sistemas y procedimientos dentro de la organización.”*

El autor nos presenta las atribuciones de la Auditoría Interna de la siguiente manera:

- a) Tener libre acceso a las dependencias y servicios de la organización para las prácticas de pruebas de auditoría.
- b) Examinar el contenido de todos los libros, registros, documentos y actas.
- c) Verificar la existencia de bienes, valores y demás activos de la organización.
- d) Requerir cooperación de cualquier empleado de la organización en asuntos de auditoría.
- e) Actuar con independencia frente a las demás dependencias de la organización

Auditoría Interna: Es un órgano de control interno que tiene como fin entender la planificación, programación y ejecución de las tareas de auditoría, teniendo fundamentalmente presente los "objetivos" de la auditoría interna. Es parte integrante del sistema de control interno, dependiendo de la máxima autoridad de la empresa. En ese marco, sus actividades estarán orientadas al análisis de la gestión empresarial con un enfoque contributivo de asesoramiento y asistencia técnica.

²⁰GOMEZ, Roberto. GENERALIDADES EN LA AUDITORÍA, p.20.

1.2.2 Rentabilidad

Con respecto a la variable “Rentabilidad”, se encuentra información de mucho interés, tal es así, que el autor MUÑOZ JIMÉNEZ, José (2007) lo define como: *“La rentabilidad como el rendimiento obtenido por la inversión financiera en relación a la cantidad invertida”*.²¹

De igual manera, diferentes autores tienen diferentes puntos de vista como los autores BRAVO SANTILLÁN, María de la Luz, LAMBRETON TORRES, Viviana y Humberto, MÁRQUEZ GONZALES (2007), manifiestan que *el fin de un negocio es optimizar sus recursos de manera que al final de un periodo produzca más de lo que se invirtió en él; cuando esto ocurre, el negocio es rentable. La rentabilidad es, por tanto, la capacidad de generar utilidades*.

El estado de resultados permite conocer el desempeño de una empresa gracias a que establece una relación entre los ingresos y gastos de la misma. Al revisarlo, podemos ver si la operación normal de la compañía está generando utilidades, cómo repercuten las decisiones de operación y financiamiento en las utilidades y, en general, evaluar si los recursos se están empleando de manera eficiente.

Entonces, el estado de resultados es útil para: Estimar el potencial de crédito de las empresas. Al revisar el estado de resultados, las instituciones de crédito o cualquier entidad interesada pueden formarse una idea del desempeño de la administración, lo cual les puede servir de referencia a la hora de analizar si se otorga o no un crédito. Estimar sus flujos de

²¹MUÑOZ JIMÉNEZ, José. CONTABILIDAD FINANCIERA, p.421

efectivo.

El total de ingresos y gastos puede servir de base para predecir los flujos de efectivo que una empresa espera recibir en el futuro. Tener una base para determinar los dividendos. La utilidad neta que se obtiene en el negocio puede tener dos destinos: repartirse entre los socios o reinvertirse en la empresa. El dividendo es la parte de las utilidades que se reparte entre los accionistas.

Las utilidades retenidas representan la parte de las utilidades que se reinvirtieron en la empresa en periodos pasados.

La utilidad neta, por lo tanto, sirve de base para determinar la cantidad que se va a repartir como dividendos, los cuales no deben ser mayores que las utilidades retenidas, pues de lo contrario se estaría disminuyendo el capital social aportado por los dueños.²²

Los autores, WHEELLEN, Thomas L. y J. David, HUNGER manifiestan que *el rendimiento es el resultado final de una actividad. Las medidas que se seleccionarán para evaluar el rendimiento dependen de la unidad organizacional que se evaluará y los objetivos a lograr. Los objetivos que se establecieron anteriormente en la etapa de formulación de la reducción de costos, entre otros) se deben usar ciertamente para medir el rendimiento corporativo después de implementar las estrategias.*²³

El autor, ROMERO LÓPEZ, Álvaro Javier (2012), nos da la siguiente apreciación: *La utilidad neta es el valor residual de los*

²²BRAVO SANTILLÁN, María de la Luz, LAMBRETON TORRES, Viviana y Humberto, MÁRQUEZ GONZALES. INTRODUCCIÓN A LAS FINANZAS I, p. 137.

²³WHEELLEN, Thomas L. y J. David, HUNGER. ADMINISTRACION ESTRATÉGICA Y POLÍTICA DE NEGOCIOS, p. 263.

ingresos de la entidad, después de haber disminuido sus costos y gasto.

El capital ganado es una referencia lógica en el proceso de medición de la utilidad; por tanto, al incrementarse éste en el periodo contable, se identifica una utilidad integral. Cuando el cambio representa una reducción, se identifica una pérdida integral.

Al hablar de mantenimiento de capital se dice que es el punto de partida lógico en el proceso de medición de la utilidad, ya que ésta no puede existir a menos que se haya conservado intacto el capital. Al respecto, existen dos criterios de mantenimiento de capital: el financiero y el físico.

La diferencia básica entre ambos criterios estriba en que en el enfoque del capital financiero se pretende medir en dinero un atributo monetario; por su parte, en el enfoque del capital físico, tal como lo dice su nombre, se mide un atributo físico; es decir, el capital financiero trata de conservar (mantenimiento de capital) una determinada cantidad de poder adquisitivo, y el capital físico, una capacidad operativa determinada.

Para determinar la utilidad neta, es importante tener presente que ésta puede provenir de transacciones, eventos y otras circunstancias, es decir, que la utilidad neta reconoce tres diferentes fuentes: Transacciones y transferencias entre la entidad, diferentes de sus propietarios, actividades productivas en su sentido más amplio: manufactura, conversión, extracción, distribución, prestación de servicios y, en general, todas aquellas que le agreguen un beneficio a la entidad materialmente cuantificable, eventos y circunstancias derivados de la interacción de la entidad con su entorno económico, legal, social, político y físico, incluyendo las repercusiones por cambios de precios.

Este concepto de mantenimiento del capital exige una valoración correcta del activo en función de sus costos de entrada (precio de costo) o de sus valores de salida (precio de venta), y la utilidad proviene del aumento de estos valores a lo largo del tiempo.

El enfoque del enfrentamiento de los ingresos con sus costos correspondientes requiere una adecuada valuación de los precios o valores de entrada (precios de costo) y los precios o valores de salida (precio de venta), y obtener por diferencia o enfrentamiento entre los valores de entrada y salida el importe de la utilidad.²⁴

Igualmente, el autor DÍAZ LLANES, Miguel (2012), nos da la siguiente apreciación: *Cualquier persona tiene una idea de lo que es la rentabilidad, pero una definición de ella se hace muy difícil hasta el punto de que la inmensa mayoría de los manuales eluden dar una definición de este concepto. Se limitan a poner fórmulas. Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos.*

El análisis tradicional sufre de esquizofrenia desde el momento en que se dedica a lanzar todo tipo de cocientes para extraer conclusiones no siempre correctas y pocas veces útiles para que un ejecutivo pueda gestionar bien su empresa, y el primer aspecto que debemos desarrollar es determinar claramente lo que vamos a poner en el dividendo y en el divisor, y

²⁴ROMERO LÓPEZ, Álvaro Javier. CONTABILIDAD INTERMEDIA, p.34

su cuantificación o valoración. Sin olvidar que esas divisiones deben ser útiles para entender el pasado, gestionar el presente y adelantarnos al futuro.

La primera es definir el margen, o los márgenes. El Margen Neto se debe calcular después de afrontar todo tipo de gastos y ahí deberíamos incluir como gasto, entre otros elementos, el costo de reposición del inmovilizado en condiciones de competitividad, necesidad para la empresa y estado de la tecnología. También la periodificación de compromisos, remuneraciones futuras y acuerdos a medio y largo plazo del consejo de administración. Además, todo aquello que pueda menoscabar los ingresos y repercutir en el referido margen.

Debemos tener en cuenta en el cálculo de la rentabilidad –o rentabilidades- los precios de reposición, con las matizaciones anteriores, ya que si la rentabilidad no lo tiene en cuenta se producirá la descapitalización económica, y posteriormente financiera de la compañía.

La rentabilidad depende de un margen adecuadamente calculado y de los diferentes elementos económicos y financieros puestos a disposición de la empresa para el desarrollo de su actividad. Pero también, y a efectos de gestión principalmente a corto plazo, cabría incluir los diferentes componentes de ese margen.

Con lo cual estaríamos hablando de beneficios financieros, beneficios económicos, beneficios de gestión, beneficios de personal, los primeros tienen relación con las fuentes financieras de la empresa, esto es con su patrimonio neto, con el pasivo a largo plazo y con el pasivo a corto plazo. Los segundos con la estructura económica, es decir con el activo y sus distintos apartados. Los de gestión hacen referencia a los ingresos y a los

diferentes gastos de la compañía.²⁵

También, el autor informa que el primer indicador propuesto nos puede recordar al conocido ROA, pero alcanzará toda su utilidad cuando lo relacionemos con otros, en especial con los cuatros siguientes, para comprobar la eficiencia real del activo, o los componentes menos productivos del mismo. No usaremos el concepto de Beneficio que se usa en el ROA (Beneficios antes de Impuestos y de Intereses).

Porque los intereses constituyen un gasto muy vinculado a los activos en especial al de largo plazo. Además, es el fruto y la consecuencia de las inversiones, del inmovilizado a largo plazo y de la gestión de la compañía.

Si no lo tenemos en cuenta daremos una visión falsa de la rentabilidad de un activo más costoso por la financiación. No es lo mismo la rentabilidad sobre un activo adquirido sin préstamos que con algún tipo de financiación. El ROA convencional no distingue.

El segundo índice muestra la capacidad del inmovilizado, tomado globalmente, para generar beneficios.

La relación tercera complementa la anterior pues el divisor sólo engloba aquella parte del inmovilizado dedicada expresamente a la producción. La comparación entre éste y el anterior es una medida del grado de utilidad del inmovilizado. También extraeremos enseñanzas útiles si lo comparamos con el primero.

²⁵DÍAZ LLANES, Miguel. *ANÁLISIS CONTABLE CON UN ENFOQUE EMPRESARIAL*, pp. 69-70

El cuarto evalúa lo que indicábamos en el párrafo anterior sin necesidad de comparar dos índices porque los fundimos en uno sólo. Lo conseguimos al colocar en el numerador el inmovilizado productivo y en el denominador el improductivo. Este indicador y el siguiente nos darán una idea global de la rentabilidad del activo.

El índice quinto es un indicador que aúna la rentabilidad del inmovilizado productivo y las del total del activo. Con este indicador y utilizando varios ejercicios podemos ver si el crecimiento del Activo eleva la rentabilidad de la empresa. Completa al anterior y proporciona más información. Por decirlo de alguna manera mejora, detalla y amplía la información del ROA.

Con nuestra sexta propuesta abandonamos la rentabilidad sobre el activo, y pasamos a la rentabilidad sobre las distintas fuentes financieras. Estamos ante otro indicador tradicional en el análisis contable. Cabría distinguir entre fondos propios y patrimonio neto. De la comparación entre ambos cocientes podemos extraer conclusiones para la rentabilidad exclusiva de los accionistas y para la de la empresa. Esto tiene mayor relevancia ahora en que con el nuevo PGC tenemos un Patrimonio Neto que es superior a los Fondos Propios. Indirectamente es una medida de la gestión de la empresa.

El indicador número siete es también típico y habitual en el análisis de los estados contables cara al accionista. Es el beneficio por acción. Sería conveniente compararlo con el dividendo por acción. De la comparación de ambos podemos deducir la capacidad de inversión que tiene la sociedad.

En cuanto al octavo puede ofrecer diferentes lecturas. Una puede ser las posibilidades de la empresa para hacer frente y devolver sus deudas. Otra se podría entender como una medida

de la solvencia en términos de rentabilidades. E incluso podríamos ver la capacidad de crecimiento que tiene una empresa, en términos de lo que dispone una vez afrontadas las deudas. Este índice se puede desglosar entre endeudamiento a corto (Liquidez) y a largo plazo (Solvencia). Compararíamos ambos entre si y en relación al total del endeudamiento.

Beneficios sobre ventas es otra herramienta típica del análisis de rentabilidad. Ganaría interés si en la venta deducimos los gastos de ventas imputables al equipo de ventas.

Posibilita medir la eficacia de la fuerza de venta y contribuiría a la fijación de las remuneraciones de los mismos. A efectos de gestión recordar que lo importante no sólo es vender, sino que la venta nos implique pocos gastos de los vendedores, y que se cobre.

El anterior cociente hay que completarlo con un análisis porcentual y escalar de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y muy especialmente relacionar las ventas con los distintos componentes de los gastos (compras, personal, suministros).

En el onceavo lugar ponemos relación entre dos partidas que deben ir parejas el beneficio y el cash flow. Si se cobrara todo en efectivo y no hubiera, amortizaciones, ambas magnitudes coincidirían. La relación informa sobre la rentabilidad pero quizás también sobre la gestión del inmovilizado productivo, vía amortizaciones y otros.

El indicador número doce permite conocer las posibilidades de inversión a medio plazo, ya que se entiende que una parte de los beneficios hoy pueden destinarse a inversiones en periodos sucesivos. Cuanto más elevado sea el cociente, más posibilidades existe de invertir y más capacidad para ello tiene la

empresa. Igualmente, Inversiones elevadas hoy pueden suponer menores inversiones en el futuro. Este índice hay que ponerlo en relación con los planes de inversión de la compañía.

Los siguientes, trece y catorce, son dos de los típicos de la rentabilidad y la gestión. Suelen ser fuente de información y a veces pretexto para la apertura/cierre de plantas, oficinas, Y también para regulación de plantillas.

Aportamos el cociente de beneficios sobre la valoración del personal. Su evolución en el tiempo es una medida de la eficiencia de la plantilla, de su correcta valoración y evaluación y en consecuencia de su remuneración y del nivel de exigencia que cabría hacer de ella y de sus capacidades.

Añadimos dos índices más que pretenden relacionar los conceptos de rentabilidad, liquidez y solvencia. En última instancia los tres están íntimamente relacionados, pero además nos ofrecen el conocimiento del equilibrio entre las tres magnitudes y en qué medida la liquidez va por delante de la solvencia o de la rentabilidad. Igualmente es un termómetro y un barómetro de la situación presente de las tres magnitudes y su probable evolución. También llama la atención sobre ciertas alarmas, coberturas o precauciones en la gestión empresarial en los mencionados parámetros. Así la relación de los índices de rentabilidad y Liquidez informan del ritmo de crecimiento de ambos en una secuencia plurianual y de una posible contribución a la liquidez en el siguiente ejercicio.

Consideraciones similares cabría hacerse del último. Además del ritmo de crecimiento de uno y otro con una muestra de varios ejercicios, podemos adivinar la contribución de la rentabilidad a la solvencia del siguiente año (Liquidez y Solvencia) y a la de futuros periodos (Solvencia).

Queremos recordar y resaltar que además de las evaluaciones parciales de cada indicador hay que hacerlas de todos los de Rentabilidad y de los de Liquidez, Solvencia y Rentabilidad de forma conjunta y en series plurianuales.²⁶

De la misma forma, el experto RODRÍGUEZ DOMÍNGUEZ, Luis, GALLEGO ALVARES, Isabel e Isabel María, GARCÍA SÁNCHEZ (2010), manifiestan que *la rentabilidad es uno de los conceptos económico-financieros más complejos, dado que no sólo existen diferentes tipos de rentabilidad y diferentes perspectivas de estimación, sino que el concepto de beneficio, sobre el que descansa su cálculo, es bastante subjetivo.*

Además, agrega que existen diversos medios de analizar el rendimiento obtenido por la empresa durante un ejercicio económico: Análisis de variación de márgenes: Punto muerto o umbral de rentabilidad, Indicadores bursátiles, Rentabilidad de los activos, Rentabilidad de los fondos propios.

En este trabajo, nos centramos en los dos últimos, que permiten alcanzar una visión del rendimiento que ha logrado la empresa desde la perspectiva del uso de sus activos y desde la perspectiva de sus propietarios.

Por tanto, para analizar si una cifra de resultados es adecuada, es necesario relacionar dicha cifra con alguna magnitud indicativa de los capitales empleados y comparar el ratio o ratios obtenidos con algún patrón de referencia; por ejemplo, con ratios equivalentes referidos a periodos anteriores, con el rendimiento de inversiones alternativas o con ratios medios sectoriales.

²⁶Ibíd., pp. 72-75.

El análisis financiero de la rentabilidad empresarial, cuando se aborda desde el exterior de la entidad examinada, persigue esencialmente dos objetivos: Evaluar el rendimiento de las inversiones o de los activos, Evaluar el rendimiento obtenido para los propietarios. Dada la complejidad de las magnitudes relacionadas en ratios de rentabilidad, debido a los múltiples factores que influyen en las mismas, la interpretación de ratios de rentabilidad y la identificación de las causas que han podido ocasionar una variación en los mismos, será casi siempre una tarea difícil para el analista externo.

A continuación, analizaremos de forma separada la rentabilidad de los activos (rentabilidad económica) y la rentabilidad de los fondos propios (rentabilidad financiera).

El objetivo de la rentabilidad económica se centra en evaluar el rendimiento de los activos totales manejados por la dirección de la empresa, con independencia del método de financiación utilizado, esto es, sin considerar quiénes han aportado los recursos (propietarios o acreedores). A grandes rasgos, cuanto mayor sea el ratio, más eficiente se considerará la gestión desempeñada por los directivos.

Su formulación quedaría expresada de la siguiente forma:
$$\text{Resultado de explotación o de las operaciones} / \text{Total activo}.$$

La perspectiva que presenta la rentabilidad financiera recoge el rendimiento obtenido por los propietarios sobre los fondos invertidos. Su objeto, por tanto, es evaluar el rendimiento alcanzado por la participación de los propietarios en la financiación de la empresa. Su formulación quedaría expresada de la siguiente forma:
$$\text{Resultado del ejercicio} / \text{Patrimonio Neto}.$$

El numerador representa el excedente atribuible a los propietarios, mientras que el denominador recoge los fondos aportados por los mismos y diversos remanentes de autofinanciación.²⁷

Todas las inversiones financieras que posea una empresa formarán parte del activo en su balance.

Además, atendiendo al vencimiento de la inversión o al plazo durante el cual la entidad tiene establecido mantener la propiedad, distinguiremos: Inversiones financieras a corto plazo: permanecerán en el patrimonio de la empresa un periodo igual o inferior a 12 meses. En el PGC aparecen en el grupo 5. Inversiones financieras a largo plazo: permanecerán en el patrimonio de la empresa un plazo superior a 12 meses. En el PGC aparecen en el grupo 2.

Teniendo en cuenta que la inversión en valores negociables puede realizarse en renta fija, renta variable, derivados, etc., y que en cada una de estas inversiones debemos identificar el plazo de vencimiento, podemos establecer la siguiente clasificación siguiendo el modelo de balance que recoge del PGC: Inversiones financieras a corto plazo, Instrumentos de patrimonio. Se contabilizan bajo este epígrafe las inversiones a corto plazo en derechos sobre el patrimonio neto como acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva sociedades de responsabilidad limitada.

El PGC distingue, además, si la inversión se produce entre empresas vinculadas o no. Aparecen, por lo tanto, los siguientes epígrafes: Participaciones a corto plazo en partes vinculadas. Inversiones financieras temporales en instrumentos de patrimonio.

²⁷RODRÍGUEZ DOMÍNGUEZ, Luis, GALLEGO ALVARES, Isabel e Isabel María, GARCÍA SÁNCHEZ. CONTABILIDAD PARA NO ECONOMISTAS, pp. 109 -113.

Créditos a terceros. Recoge los créditos no comerciales, incluye tanto los créditos como los intereses a cobrar a corto plazo a terceros y a otras partes vinculadas, así como los créditos por enajenación de inmovilizado. Valores representativos de deuda. Se contabilizan bajo este epígrafe las inversiones a corto plazo en obligaciones, bonos y valores representativos de deuda, así como los intereses a cobrar de los mismos. Derivados financieros. Incluye activos por derivados financieros a corto plazo.

Otros activos financieros. Se agrupan en esta sección las fianzas y depósitos constituidos a corto plazo, las imposiciones a corto plazo, las cuentas corrientes con socios y administradores y el dividendo que se cobrara, Inversiones financieras a largo plazo Instrumentos de patrimonio. Se contabilizan bajo este epígrafe las inversiones a largo plazo en derechos sobre el patrimonio neto como acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva sociedades de responsabilidad limitada.

El PGC distingue, además, si la inversión se produce entre empresas vinculadas o no. Aparecen, por lo tanto, los siguientes epígrafes: Participaciones a largo plazo en partes vinculadas. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio. Créditos a terceros. Se agrupan los préstamos y otros créditos no comerciales concedidos a terceros. Asimismo, se establece la distinción entre créditos a empresas del grupo y asociadas y los que se conceden a empresas con las que no hay vinculación. Valores representativos de deuda. Se contabilizan bajo este epígrafe las inversiones a largo plazo en obligaciones, bonos y valores representativo de deuda.

Derivados. Incluye activos por derivados financieros a largo plazo - Otras inversiones financieras a largo plazo. Se agrupan en esta sección las fianzas y depósitos constituidos a largo plazo, las imposiciones a largo plazo, los activos por retribuciones a largo

plazo de prestación definida y los activos por derivados financieros a largo plazo, y los instrumentos de cobertura.

Categorías de activos financieros, El PGC establece una serie de categorías en las que deben ser ubicados cada uno de los activos financieros con los que cuenta una empresa. Es importante que cada activo financiero se encuentre en la categoría que le corresponde porque de ello va a depender tanto la valoración inicial del instrumento como las valoraciones posteriores.

1.3 MARCO LEGAL

1.3.1 Auditoría Interna

- a. Constitución Política del Perú, publicada el 30 de diciembre de 1993

“Artículo 51.- Supremacía de la Constitución

La Constitución prevalece sobre toda norma legal; la ley, sobre las normas de inferior jerarquía, y así sucesivamente. La publicidad es esencial para la vigencia de toda norma del Estado.”

- b. Ley N° 13253 - Ley de Profesionalización del Contador Público, del 11 de setiembre de 1959.

Ley de Profesionalización del Contador Público, en su Art. 4º “Competencia del Contador Público” inciso “c”, el cual señala: “Realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión de Contador Público”.

- c. Resolución N° 013-2005-JDCCPP, de fecha 04 de agosto de 2005, que aprueba el Código de Ética del Contador Público.

La Junta de Decanos de Colegios de Contadores

Públicos del Perú, mediante Resolución N° 013-2005-JDCCPP, de fecha 04 de agosto de 2005, aprobó el nuevo Código de Ética Profesional del Contador Público, para su implementación obligatoria a nivel Nacional a partir de dicha fecha.

El Código de Ética Profesional del Contador Público está destinado a servir como norma de conducta a los profesionales de la Contabilidad, que, como profesión de formación científica y humanista, deben orientar su práctica profesional a la función social que desempeñan, promoviendo las condiciones para el progreso económico y bienestar de la Sociedad.

d. Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGA's

Las NAGA's, son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Estas normas están constituidas por un grupo de 10 principios adoptados por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros a cumplirlas, con la finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las NAGA's, tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

Normas Generales:

1. Entrenamiento y capacidad profesional

2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo:

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Información o Preparación del Informe:

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

e. Normas Internacionales de Auditoría - NIA's

Las NIA's, conocidas en el habla hispana, son las Normas Internacionales de Auditoría, y son la base para realizar el ejercicio de la auditoría.

Si se observa que en los diferentes países existen normas de contabilidad, que se aplican en cada país. Para que exista un marco común en normas de contabilidad entre los diferentes países, están las NIC. Normas Internacionales de Contabilidad. Con lo cual se asegura que se siguen ciertas normas para valorar los activos, pasivos, patrimonio, y demás cuentas, así como también en materia de exposición de los estados contables.

Con las NIAS, ocurre lo mismo, se elaboran normas internacionales de auditoría, que los auditores de los países siguen esas normas para realizar el trabajo de auditoría, para que sea de calidad.

Actualmente el organismo que emite las NIAS, es el IAASB, Junta de Normas Internacionales de Auditoría y

Aseguramiento.

Entre las principales NIA´s tenemos a las siguientes:

200 - 299	Responsabilidades
210	Términos de los Trabajos de Auditoría - Carta Compromiso
220	Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría
230	Documentación
240	Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y Error en una Auditoría de Estados Financieros
250	Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros
260	Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando
265	Comunicación de las deficiencias encontradas
300	Planeamiento
310	Conocimiento del negocio
315	Identificación y Evaluación de los Riesgos de Imprecisiones o Errores Significativos a través del Conocimiento de la Entidad y su entorno
320	Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría
330	Respuestas del Auditor a los Riesgos de Evaluados
402	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios

450	Evaluación de Imprecisiones o Errores Identificados durante la Auditoría
500-599	Evidencia de Auditoría
505	Confirmaciones externas
560	Hechos posteriores
580	Carta de representaciones
620	Utilización del trabajo de otros
700	Informe de Auditoría
800	Consideraciones Especiales

f. Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna - The Institute of Internal Auditors

La auditoría interna, es realizada en ambientes legales y culturales diversos, dentro de organizaciones que varían según sus propósitos, tamaño y estructura, y por personas de dentro o fuera de la organización. Si bien estas diferencias pueden afectar la práctica de la auditoría interna en cada ambiente, el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos.

En el caso de que los auditores internos no puedan cumplir con ciertas partes de las Normas por impedimentos legales o de regulaciones, deberán cumplir con todas las demás partes y efectuar la correspondiente declaración.

1.3.2 Rentabilidad

a. Constitución Política del Perú, publicada el 30 de diciembre de 1993.

“Artículo 58.- Economía Social de Mercado

La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 59.- Rol Económico del Estado

El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.”

- b. Ley N° 26887 - Ley General de Sociedades, publicada el 09 de diciembre de 1997.

Artículo 2.- Ámbito de aplicación de la Ley

Toda sociedad debe adoptar alguna de las formas previstas en esta ley. Las sociedades sujetas a un régimen legal especial son reguladas supletoriamente por las disposiciones de la presente ley.

La comunidad de bienes, en cualquiera de sus formas, se regula por las disposiciones pertinentes del Código Civil.

1.4 INVESTIGACIONES O ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

De acuerdo a las consultas llevadas a cabo a nivel de las facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, a nivel de las universidades, se han identificado tesis vinculadas a las variables del presente estudio, conforme se muestra a continuación:

1.4.1. Universidades peruanas

a. Universidad de San Martín de Porres (Perú)

Autora: Rosario Soraya, GAGO RÍOS.

Título: **“LA IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS MÚLTIPLES DE LIMA METROPOLITANA”**, (2013), para la obtención del grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial.

Resumen: La auditoría como un proceso sistemático consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico con la finalidad de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, a efecto de comunicar los resultados a las partes o personas interesadas. Generalmente, los responsables de Auditoría Interna son los profesionales Contadores Públicos, que cuentan con la debida especialización en auditoría, cuya responsabilidad es planificar y ejecutar las acciones de control planificadas o no programadas. Asimismo, son responsables de la evaluación de los controles internos, cuyo producto final es el Informe de Auditoría, que es un valor agregado a la mejora de la gestión.

La función de auditoría interna ha cambiado notablemente en los últimos años, pasando de una auditoría tradicional orientada a la protección de la empresa (activos), hacia una auditoría moderna enfocada a la evaluación de controles internos que prevenga, mitigue y administre los riesgos, a fin de aumentar el valor de la organización y por ende para los socios.

En ese mismo sentido, la auditoría interna es una herramienta evaluadora del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la empresa, considerando, entre ellos, la economía, eficiencia, efectividad y competitividad institucional.

b. Universidad Nacional Mayor de San Marcos (Perú)

Autora: Yanette Armida, BACA MORANTE.

Título: **“La auditoría académica herramienta moderna para la gestión académica y gerencial de las universidades de Lima Metropolitana (2004- 2008)”**, (2008), para optar el grado académico de Magíster en Auditoría con mención en Auditoría en la Gestión Empresarial.

Resumen: La presente tesis tiene como finalidad lograr de las Universidades públicas y privadas de Lima Metropolitana sean eficientes en su gestión académica y gerencial; así mismo, cumplan cabalmente el rol que la Ley N° 23733 (Ley Universitaria) lo prescribe. Nos da a conocer la forma en que se lleva a cabo la gestión académica y gerencial de la Universidad y, en base a esto llevar a cabo la auditoría académica, herramienta que mejorará la eficiencia de estas. Para este análisis se utilizó la investigación - acción, apoyándose con encuestas que sirvieron para elaborar gráficos ilustrativos que apoyen la investigación. Finalmente presenta conclusiones y recomendaciones del tema.

c. Universidad Nacional Mayor de San Marcos (Perú)

Autor: César, PARIONA COLONIO

Título: **“Sistema de control gerencial basado en el cuadro**

de mando integral - caso empresas asociativas de la Región Junín (2003-2005)”, para la obtención del grado académico de Magíster con mención en Auditoría.

Resumen: En el presente estudio se analiza los aspectos más importantes relativos al control de gestión de las empresas asociativas de la región Junín, desde los planteamientos propios del cuadro de Mando Integral, desarrollando las perspectivas relacionadas con las variables clave del sistema: los resultados financieros, los procesos de producción, los clientes, la formación y aprendizaje. Dado que nos encontramos ante un sector muy fragmentado, donde predominan las comunidades campesinas y que no disponen de suficientes recursos destinados a la organización y el control de gestión, resulta provechoso sentar los fundamentos de un modelo de fácil utilización para la mejora de su eficiencia.

La perspectiva de una importante reducción de ayuda de parte del gobierno al sector agropecuario en los próximos años, demanda para este tipo de empresas un fuerte compromiso con la modernización de sus instalaciones, y la rentabilidad de sus operaciones que lógicamente debería ir acompañado por la obtención de indicadores financieros y no financieros, como de convertir los objetivos estratégicos en resultados.

1.4.2 Universidades Extranjeras

d. Universidad Rafael Urdaneta (Venezuela)

Autora: Ariana C., MURILLO CASTELLANO

Título: **“Auditoría Interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio de Maracaibo”,** (2013), para la

obtención de título de Contador Público.

Resumen: Señala que el presente estudio se dirigió a analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo de acuerdo a las normas de auditoría interna y principios contables vigentes. Los resultados indicaron que se planifica estableciendo los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría, contando con la determinación de riesgos y procedimientos específicos a ejecutar. El trabajo es desarrollado por los auditores internos con base a la legislación vigente y tomando en consideración lo establecido por Normas Internacionales de Auditoría Interna.

En cuanto a los controles internos, presentan algunas deficiencias en cuanto a las políticas contables, especialmente referidos a la determinación de ocurrencia de la posible pérdida para establecer el monto para la provisión de cuentas incobrables, y es medianamente eficiente la gestión de riesgos asociados con la auditoría interna para el logro de los objetivos. Se recomienda implementar las mejoras propuestas para la optimización del proceso.

e. Universidad Simón Bolívar - Venezuela

Autoras: Carmen ALGUINDIGUE, Nancy GARCÍA, Julissa SÁNCHEZ

Título: **“Control de Gestión en la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio Público”**, (2006), para optar el título de Especialista en Gerencia de Auditoría de Estado.

Resumen: Señalan que se realizó un diagnóstico con el propósito de conocer el estado actual de la unidad de análisis,

el cual arrojó los siguientes resultados: Información muy limitada, poca definición de indicadores de gestión, manuales de procedimientos insuficientes, desconocimiento de la unidad y del Ministerio Público. Partiendo del conocimiento de esta situación, se presentó como propuesta de mejora, el diseño de un Sistema de Control de Gestión, fundamentado en la metodología del Balanced Scorecard, de Kaplan y Norton.

Durante el diseño de la propuesta de mejora se logró la conformación de un equipo de trabajo, que se denominó de alto empeño, el cual continuará junto a los tesis de la Unidad efectuando el seguimiento al proyecto hasta su implantación en la Dirección de Auditoría Interna. Por otra parte se formularon indicadores de gestión para los procesos medulares de la Unidad.

f. Universidad Autónoma de Nuevo León - México

Autor: Jorge Ventura, JARAMILLO DOMÍNGUEZ

Título: “**Auditoría Interna aplicada al Sistema de Calidad de la Empresa de Telecomunicaciones S.A.**”, (2005), para la obtención del grado de Maestro en Ciencias de la Administración con especialidad en Relaciones Industriales.

Resumen: El sistema de certificación consiste en verificar el cumplimiento de una red de procesos interrelacionados y que interactúan para lograr transformaciones que dejen un valor agregado a las partes interesadas, cuidando siempre dentro de la funcionalidad y el costo razonable del producto o servicio, la seguridad y el impacto ambiental, así como las características primarias de la calidad.

En sinopsis: la implementación del desarrollo y la certificación

de un sistema ISO/ QS/ VDA/ TS/ AS/ TL, etc. en las organizaciones, asegurar la entrega de productos y servicios con CALIDAD sabiendo que calidad es cumplir con los requerimientos de los clientes, con sus expectativas y aun mejorarlas, de ser posible, como lo menciona el ISO-9001:2000.

La certificación de las normas de calidad debe hacerse por medio de un registrador con reconocimiento y reputación internacionales, como es el caso de TUV América, quien otorga un aval de que el sistema de calidad cumple de manera suficiente con las especificaciones que establece la normativa en base a la cual está construido el sistema de la organización, más los lineamiento, objetivos y políticas de la misma, considerando desde luego los requerimientos del cliente y de todas las partes interesadas.

Las organizaciones que tienen su sistema de calidad certificado, tienen el compromiso constante con la mejora continua y con sus clientes y tanto ellos como su aval "El registrador de su Sistema" son co-responsables de responder cliente por la calidad de los productos o servicios que éste recibe, por lo que el "registrador" continúa verificando periódicamente que la norma aplicada en el sistema de la empresa certificada se sigue cumpliendo íntegramente y, en caso contrario, tiene el derecho de retirar su aval.

g. Instituto de Investigación y Desarrollo Educativo - México

Autora: Jihan Ruth, GARCÍA POYATO FALCÓN

Título: “La gestión escolar como medio para lograr la calidad en instituciones públicas de educación primaria en

Ensenada, Baja California”, (2009), para la obtención del grado de Maestra en Ciencias Educativas.

Resumen: El presente documento se forma por cinco capítulos. En el primero se muestra la contextualización general de la problemática a tratar, así como su planteamiento y justificación. Se especifican los objetivos de la investigación y los supuestos teóricos que la orientan.

El segundo capítulo titulado Fundamentación Teórica, reúne la información nacional e internacional revisada para conocer profundamente la temática a tratar. Se abordan los temas de la educación primaria en México, la calidad y la gestión educativa.

El Método, se ubica en el capítulo tercero, explicando el escenario en donde tuvo lugar el trabajo de campo, una descripción de los instrumentos utilizados y de los participantes, además de las consideraciones metodológicas que se tomaron en cuenta para el diseño y selección de los mismos.

1.5 MARCO CONCEPTUAL

1.5.1 Auditoría Interna

“...Actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.”²⁸

²⁸ Instituto de Auditores Internos. Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna p.15.

1.5.2 Rentabilidad

“... El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo este uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas. Las utilidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados, o una mezcla de todos estos puntos.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.” (2008)²⁹

²⁹ZAMORA TORRES, América Ivonne. **RENTABILIDAD Y VENTAJA COMPARATIVA: UN ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE PRODUCCIÓN DE GUAYABA EN EL ESTADO DE MICHOACÁN.** p 29.

CAPÍTULO II

EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La globalización obliga a las empresas a modernizarse y a evaluar sus fortalezas y debilidades a fin de mantenerse vigente en este mercado competitivo, mejorando su productividad y calidad de servicio y producto, buscando siempre la satisfacción del cliente y porque no decirlo su fidelización.

Sin embargo, estas empresas afrontan una gran dificultad, al no contar con una unidad de auditoría interna, que participe en la revisión de sus controles internos y su gestión de riesgos, situación que las hace vulnerables a los riesgos internos y externos que podrían afectar la continuidad del negocio y por

ende en su desaparición como empresas constituidas para fines lucrativos

Otra de sus limitantes es la adopción de un aplicativo informático que integre y agilice el proceso de sus operaciones, considerando que la información en el mundo es segundo a segundo, para estar acorde a estos avances tecnológicos se requieren de capacitaciones en el uso y manejo de sistemas informáticos que ayuden a la gestión de la empresa.

El Grupo REINMARK, no es ajeno a estos cambios, señalando que este grupo se formó como respuesta a la necesidad de búsqueda de alternativas para mejorar la calidad de vida de las personas, utilizando los recursos que nos da la naturaleza proporcionando la materia prima principal y a ella servimos de manera incondicional, inicia sus labores de representación, investigación y marketing desde el año 2002.

Actualmente, el grupo se dedica a la comercialización de sus productos emergentes de su investigación, en cuyo producto final han participado técnicos y profesionales de Bioservice S.R.L.

La empresa promueve el desarrollo en las áreas Agropecuarias, Salud Animal, Salud Pública, Nutrición y Bioseguridad, canalizando no solo productos naturales, sino de permanente asesoría técnica a los clientes.

Como en toda unidad de negocio existen los competidores y productos sustitutos, que para el caso específico de REINMARK por ser una empresa que elabora productos naturales, solo se puede identificar a empresas de la línea veterinaria que ofertan productos sobre la base de insumos químicos.

La necesidad de preservar la salud humana y animal, y el uso cada vez de menos productos químicos, ha hecho que los productos de REINMARK, tenga cada vez mayor aceptación en el mercado, para lo cual es necesario determinar un adecuado seguimiento a través de la unidad de auditoría interna, la cual practicará la auditoría de control interno, contables o financieras, que les permita mejorar sus operaciones y su gestión empresarial.

Sabido es que la auditoria, es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico con la finalidad de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, a efecto de comunicar los resultados a las partes interesadas.

Generalmente, los responsables de Auditoría Interna, son profesionales contables, que cuentan con la debida especialización en auditoría, cuya responsabilidad es planificar y ejecutar las acciones de control planificadas y no planificadas, asimismo son responsables de la evaluación de los controles internos, cuyo producto final es el Informe de Auditoría, que es un valor agregado a la mejora de la gestión.

La función de auditoría interna ha cambiado notablemente en los últimos años, pasando de una auditoría tradicional orientada a la protección de la empresa (activos), hacia una auditoría moderna enfocada a la evaluación de controles internos que prevenga, mitigue y administre los riesgos, a fin de aumentar el valor de la organización y por ende para los socios; sobre todo considerando que actualmente la empresa intereses de empresas extranjeras en iniciar operaciones relacionadas al consumo de productos naturales; por lo que

damos el punto de inicio a través de la formulación de nuestra problemática general que proponemos a continuación.

Asimismo, también es de resaltar que de acuerdo a la Ley N°26887 - Ley General de Sociedades, las empresas privadas se forman para buscar el lucro o la ganancia que al implementar a la unidad de auditoría interna, es muy posible que influya en la mejora de la rentabilidad.

Finalmente, es preciso indicar que el Grupo REINMARK y las empresas que la conforman, no cuentan con un Área u Oficina de Auditoría Interna, lo cual garantizaría su eficiencia, continuidad de negocio y por ende su rentabilidad, motivo por el cual el suscrito se ha propuesto investigar al respecto.

2.1.2 ANTECEDENTES TEÓRICOS

Con relación a la primera variable “Auditoría Interna”, el autor Madariaga³⁰, sostiene que *“La Auditoría Interna es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección. Es un control de direcciones que tiene por objetivo la medida y evaluación de la eficiencia de otros.”*

Agregando que, *“... la Auditoría Interna es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades. Por consiguiente, la Auditoría Interna debe funcionar como una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al*

³⁰ MADARIAGA, Juan María. MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA INTERNA, p.25.

cumplimiento de sus objetivos y metas; aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección”.

Con relación a la variable “Rentabilidad”, el autor DÍAZ LLANES, Miguel, consigna lo siguiente: *“Cualquier persona tiene una idea de lo que es la rentabilidad, pero una definición de ella se hace muy difícil hasta el punto de que la inmensa mayoría de los manuales eluden dar una definición de este concepto. Se limitan a poner fórmulas. Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos.”*

Agregando que: *“... Debemos tener en cuenta en el cálculo de la rentabilidad –o rentabilidades- los precios de reposición, con las matizaciones anteriores, ya que si la rentabilidad no lo tiene en cuenta se producirá la descapitalización económica, y posteriormente financiera de la compañía.*

Asimismo, señala que: *“... La rentabilidad depende de un margen adecuadamente calculado y de los diferentes elementos económicos y financieros puestos a disposición de la empresa para el desarrollo de su actividad. Pero también, y a efectos de gestión principalmente a corto plazo, cabría incluir los diferentes componentes de ese margen.*

Con lo cual estaríamos hablando de beneficios financieros, beneficios económicos, beneficios de gestión, beneficios de personal, los primeros tienen relación con las fuentes financieras de la empresa, esto es con su patrimonio neto, con

*el pasivo a largo plazo y con el pasivo a corto plazo. Los segundos con la estructura económica, es decir con el activo y sus distintos apartados. Los de gestión hacen referencia a los ingresos y a los diferentes gastos de la compañía.*³¹

2.1.3 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS

Problema principal

¿En qué forma la Auditoría Interna influye en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016?

Problemas secundarios

- a. ¿De qué manera el Plan de Auditoría Interna influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK?
- b. ¿En qué medida el Programa de Auditoría Interna influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK?
- c. ¿En qué forma la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK?
- d. ¿En qué medida la revisión del sistema de control interno influye en el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo REINMARK?
- e. ¿En qué forma la cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK?

³¹ DÍAZ LLANES, Miguel. ANÁLISIS CONTABLE CON UN ENFOQUE EMPRESARIAL, pp. 69-70

- f. ¿De qué manera el informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK?

2.2 OBJETIVOS, DELIMITACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 Objetivo general y específicos

Objetivo General

Determinar si la Auditoría Interna influye en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016.

Objetivos específicos

- a. Establecer si el Plan de Auditoría Interna influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK.
- b. Determinar si el Programa de Auditoría Interna influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK.
- c. Establecer si la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.
- d. Determinar si la revisión del sistema de control interno influye en el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo REINMARK.
- e. Determinar si la cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK.

- f. Determinar si el informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK.

2.2.2 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Luego de haber descrito la problemática relacionada con el tema con fines metodológicos. El estudio se ha delimitado en los siguientes aspectos:

Delimitación espacial

La investigación se desarrolló a nivel del distrito del Callao - Región Callao.

2.2.2.1 Delimitación temporal

El estudio de investigación comprendió el ejercicio fiscal 2016.

2.2.2.2. Delimitación social

Las técnicas para el recojo de datos a emplear en el presente estudio de investigación es la encuesta, a través del instrumento denominado “Cuestionario”, el cual será aplicado a funcionarios y profesionales vinculados con las variables de investigación.

2.2.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación

El presente estudio se justifica porque se trata de investigar la incidencia de la Auditoría Interna, como

herramienta de control, aseguramiento y eficiencia de las operaciones de las empresas del Grupo REINMARK.

Importancia

El tema de investigación es importante porque la alta dirección de las empresas del Grupo REINMARK, mediante la Oficina de Auditoría Interna contará con una herramienta que fortalecerá el control y aseguramiento de un Sistema de Control Interno basado en riesgos, lo que coadyuvará con el logro de los objetivos y metas trazados.

2.3 HIPÓTESIS, VARIABLES Y DEFINICIÓN OPERACIONAL

2.3.1 SUPUESTOS TEÓRICOS

Conforme al estudio de investigación, la hipótesis general señala que la auditoría interna incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK - Callao, por lo cual las empresas deben implementar un área de Auditoría Interna, de conformidad con las normas que rigen sobre el particular.

De lo tratado por HERNÁNDEZ, Fátima (2014), consigna que los supuestos teóricos es el conjunto de teorías, escuelas y aportaciones de los pensadores de una ciencia. Es resultado del conocimiento o la información de los progresos teóricos de un área de fenómenos, de las técnicas y de los resultados obtenidos por medio de ellas.

Por lo tanto, encontramos que existe relación causal entre las variables auditoría interna y rentabilidad; por lo cual se infiere que la hipótesis planteada en el estudio se cumplirá a nivel del Grupo REINMARK - Callao.

2.3.2 HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS

Hipótesis General

La Auditoría Interna influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016.

Hipótesis Específicas

- a. El Plan de Auditoría influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK.
- b. El Programa de Auditoría Interna influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK.
- c. La evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.
- d. La revisión del sistema de control interno influye en el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo REINMARK.
- e. La cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK.
- f. El informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK.

2.3.3 VARIABLES, DEFINICIÓN OPERACIONAL E INDICADORES

Variable independiente

X. AUDITORÍA INTERNA

Indicadores:

- X1. Nivel de Plan de Auditoría
- X2. Nivel de Programa de Auditoría.
- X3. Porcentaje de Evaluación de riesgos
- X4. Nivel de revisión del sistema de control interno
- X5. Cantidad de Medidas correctivas implementadas
- X6. Nivel de Informe de auditoría interna

Variable Dependiente

Y. RENTABILIDAD

Indicadores:

- Y1. Plan de actividades
- Y2. Nivel de Objetivos y Metas
- Y3. Nivel de Eficacia y Eficiencia
- Y4. Nivel de estrategia de la entidad
- Y5. Nivel de competitividad
- Y6. Nivel de optimización de los recursos

CAPÍTULO III

MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Tipo de investigación

Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: “INVESTIGACIÓN APLICADA”.

Nivel de Investigación

Conforme a los propósitos del estudio la investigación se centra en el nivel descriptivo.

Método

En la presente investigación se utilizó el método descriptivo,

estadístico y de análisis – síntesis, entre otros que conforme se desarrolle el trabajo se darán indistintamente, en dicho trabajo.

3.2 DISEÑO A UTILIZAR

Se tomó una muestra en la cual:

$$M = O_x r O_y$$

Donde:

M	=	Muestra
O	=	Observación
x	=	Auditoría Interna
y	=	Rentabilidad
r	=	Relación de variables

3.3 UNIVERSO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

3.3.1 Universo, población

La población objeto de estudio estuvo conformado por aproximadamente 78 personas, vinculadas al Grupo REINMARK y otras empresas.

3.2.2 Muestra y muestreo

En la determinación de la muestra óptima se empleó la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones cuando se tiene una población conocida:

$$N = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Dónde:

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

e = Margen de error muestral 5%

P = Proporción de profesionales que manifestaron estar a favor de la auditoría interna (se asume P=0.5)

Q = Proporción de profesionales que manifestaron no estar a favor de la auditoría interna (se asume Q=0.5)

n = Muestra optima

Entonces, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5)(78)}{(0.05)^2 (78-1) + (1.96)^2(0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{74.9112}{1.1529}$$

n = 65 auditores, funcionarios y ejecutivos

3.4 Técnicas de Recolección de Datos

3.4.1 Técnicas

La principal técnica que se utilizó en este estudio será la encuesta.

3.4.2 Instrumento

El principal instrumento que se utilizó en la técnica de referencia es el:

- Cuestionario.

3.5 Procesamiento de datos

El procesamiento de los datos se realizó con apoyo del Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos. Las hipótesis de la investigación fueron probadas y contrastadas a través del modelo estadístico Chi Cuadrado y otras que resultaron aplicables. De acuerdo al tipo de técnica que se aplicó.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

A continuación se presentan los resultados de la encuesta efectuada a los auditores, funcionarios y ejecutivos, sobre: “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL “GRUPO REINMARK” - CALLAO, 2016”.

Tabla 1: El plan de auditoría interna sería apropiado para la ejecución de la acción de control realizada en el Grupo REINMARK.

Nivel de Plan de Auditoría	Funcionarios	Porcentaje
Si	36	55.4
No	21	32.3
Desconoce	8	12.3
Total	65	100.0

De acuerdo al 55.4% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que el plan de auditoría interna debería ser apropiado para la ejecución de la acción de control, mientras que el 32.3% sostienen lo contrario; es decir, que el plan de auditoria no es apropiado para ejecutar la acción de control, mientras que 12,3% desconoce sobre este tema en particular.

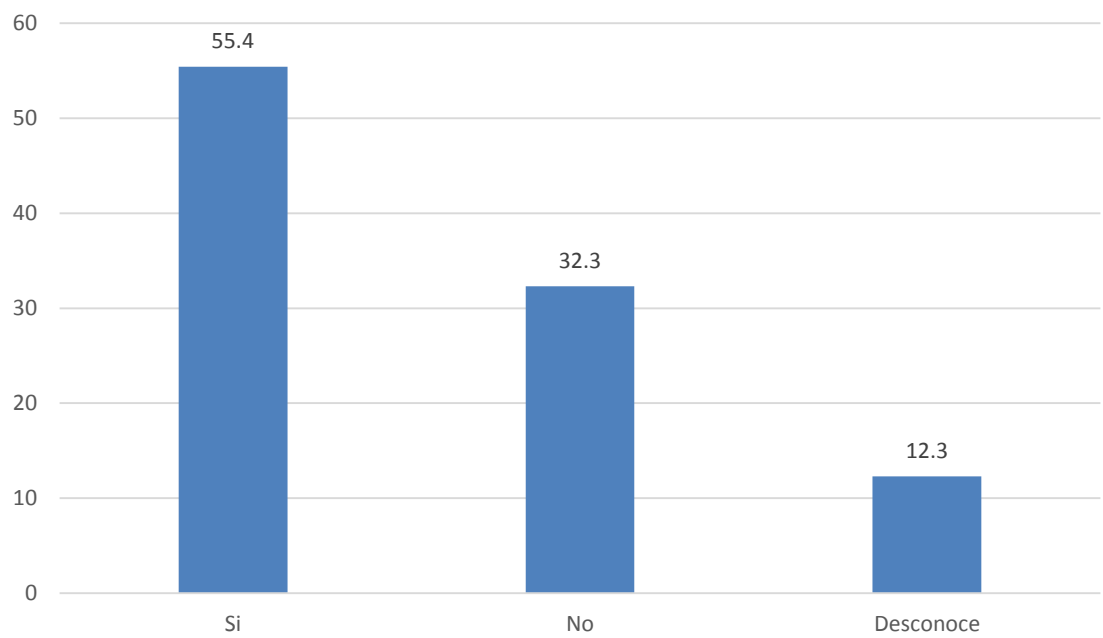


Figura1: Nivel de Plan de Auditoria
Fuente: Tabla1

Tabla 2: Un adecuado Programa de Auditoría contribuiría con la revisión de las operaciones que se desarrollan en el Grupo REINMARK.

Nivel de Programa de Auditoría	Funcionarios	Porcentaje
Si	35	53.8
No	21	32.3
Desconoce	9	13.8
Total	65	100.0

Como se observa, el 53.8% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que el Programa de Auditoría Interna contribuiría con la revisión de las operaciones que se desarrollan en el Grupo, mientras que el 32.3% señalaron lo contrario, es decir, que no existe un adecuado Programa de Auditoría, mientras que 13.8% desconoce sobre el particular.

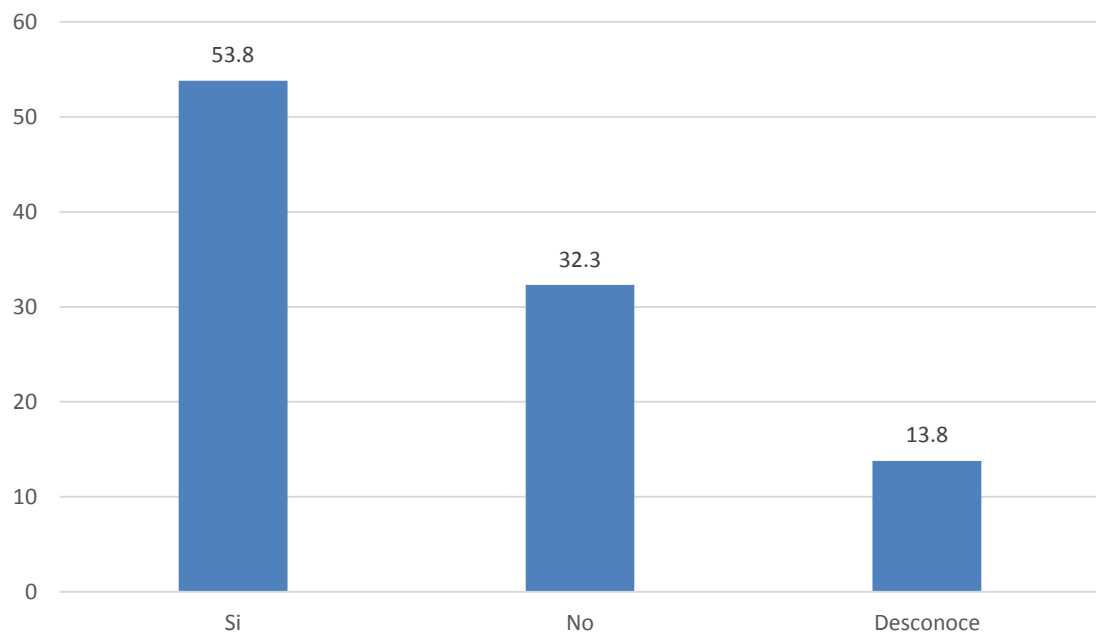


Figura 2: Nivel de Programa de Auditoria

Fuente: Tabla 2

Tabla 3: La evaluación de los riesgos le daría la seguridad de identificarlos y administrarlos de manera oportuna.

Existe Evaluación de Riesgos	Funcionarios	Porcentaje
Si	28	43.1
No	26	40.0
Desconoce	11	16.9
Total	65	100.0

El 43.1% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que la evaluación de los riesgos les daría la seguridad de identificarlos y administrarlos de manera oportuna, mientras que el 40% señalaron lo contrario; es decir, que evaluar los riesgos no les da la seguridad de identificarlos y administrarlos de manera oportuna. Por otro lado, el 16.9% desconoce sobre el particular.

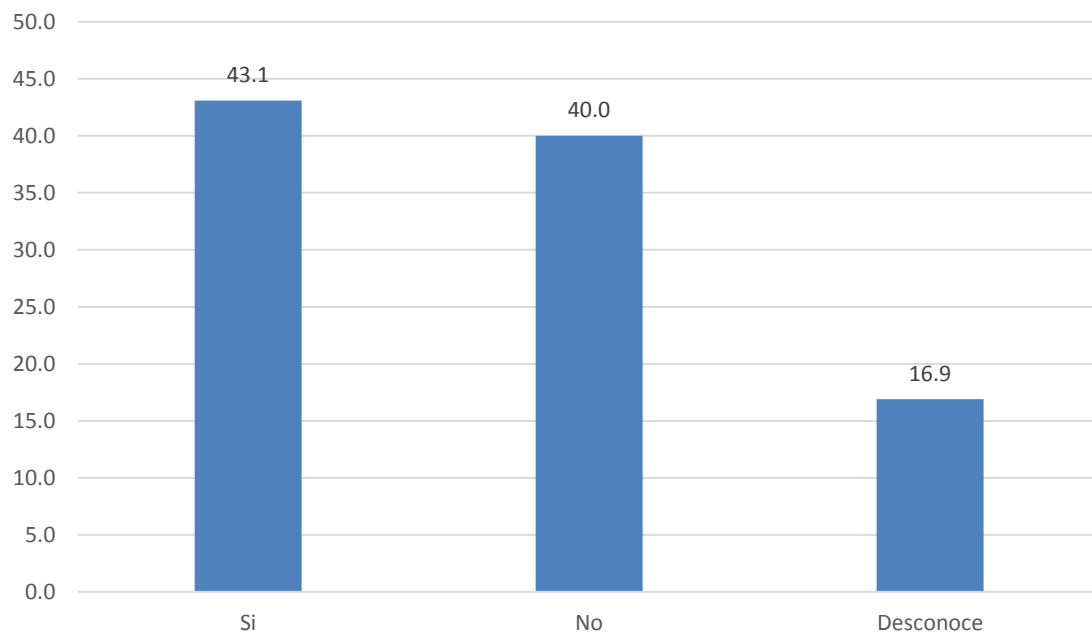


Figura 3: Porcentaje de Evaluación de Riesgos

Fuente: Tabla 3

Tabla 4: La adecuada evaluación del sistema de control interno coadyuvaría al logro de los objetivos y metas trazados por la Alta Dirección.

Existe revisión del sistema de control interno	Funcionarios	Porcentaje	
Si	36	55.4	
No	26	40.0	
Desconoce	3	4.6	
Total	65	100.0	

El 55.5% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que la adecuada evaluación del sistema de control interno coadyuvaría al logro de los objetivos y metas trazados por la Alta Dirección, aunque el 40% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, que la evaluación del sistema de control interno no coadyuva al logro de los objetivos y metas trazados por la Alta Dirección. Por otro lado, el 4.6% desconoce sobre el particular.

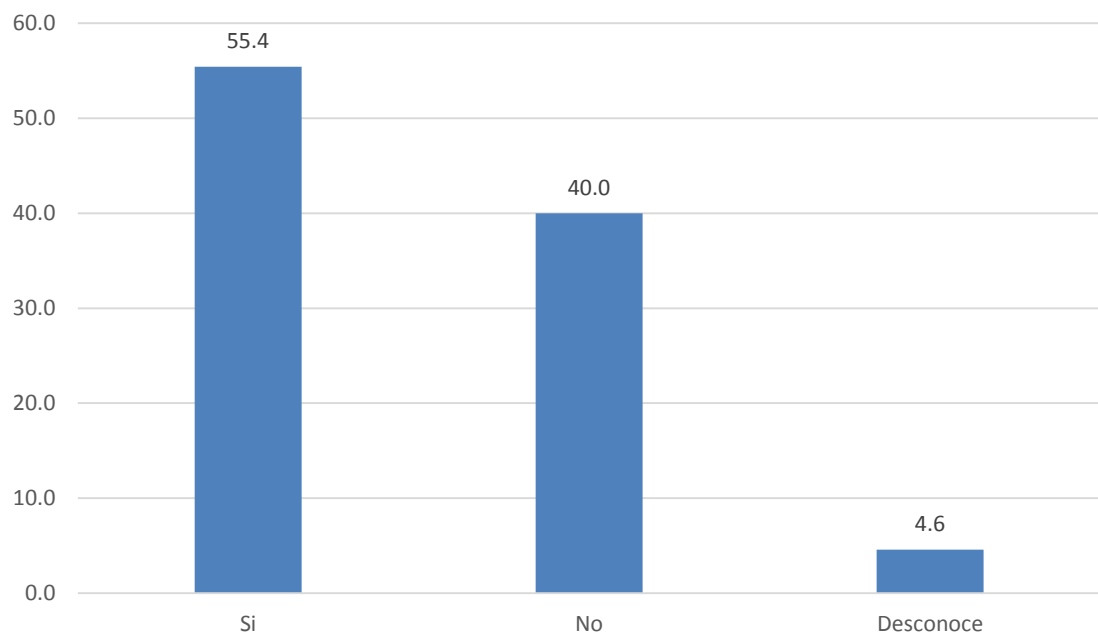


Figura 4: Nivel de revisión del sistema de control interno.

Fuente: Tabla 4

Tabla 5: La cantidad de medidas correctivas implementadas es suficiente para aprovechar el agregado aportado por la Oficina de Auditoría Interna.

Existen medidas correctivas implementadas	Funcionarios	Porcentaje	
Si		30	46.2
No		22	33.8
Desconoce		13	20.0
Total		65	100.0

El 46.2% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que la cantidad de medidas correctivas implementadas es suficiente para aprovechar el agregado aportado por la Oficina de Auditoría Interna, aunque el 33.8% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, que la cantidad de medidas correctivas implementadas no es suficiente para aprovechar el agregado aportado por la Oficina de Auditoría Interna. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 20% desconoce la cantidad de medidas correctivas implementadas.

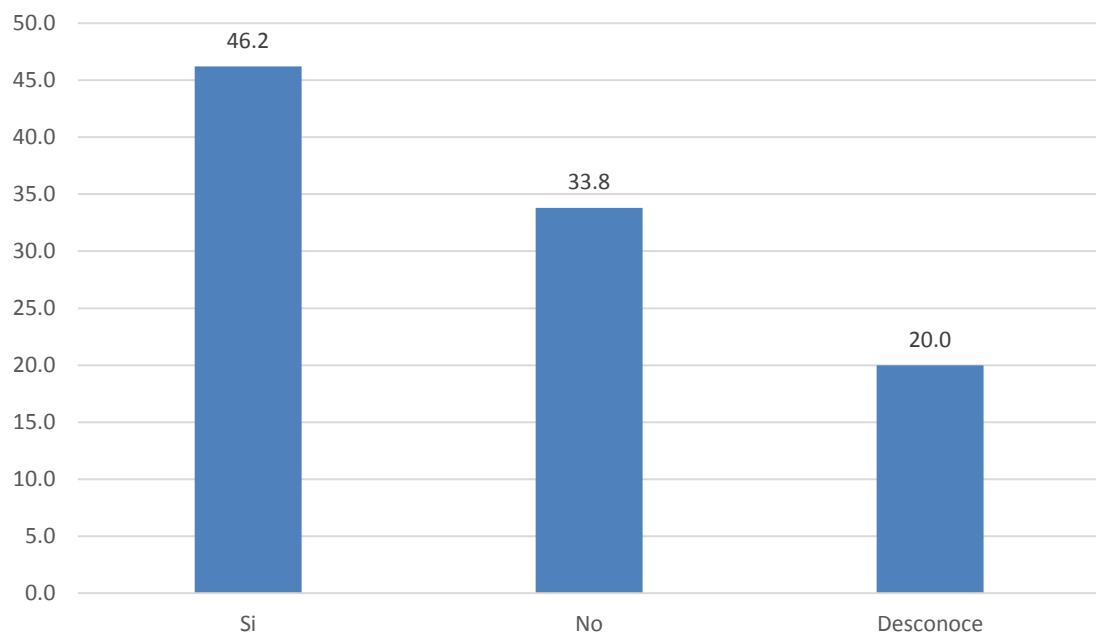


Figura 5: Cantidad de medidas correctivas implementadas

Fuente: Tabla 5

Tabla 6: El informe de auditoría interna contribuiría con dar mayor solidez, valor y eficiencia de las operaciones.

Existe Informe de auditoría interna	Funcionarios	Porcentaje
Si	46	70.8
No	11	16.9
Desconoce	8	12.3
Total	65	100.0

70.8% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que el informe de auditoría interna contribuiría con dar mayor solidez, valor y eficiencia de las operaciones, pero el 16.9% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, el informe de auditoría interna no contribuiría con dar mayor solidez, valor y eficiencia a las operaciones. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 12.3% desconoce si el informe de auditoría interna contribuiría con dar mayor solidez, valor y eficiencia a las operaciones.

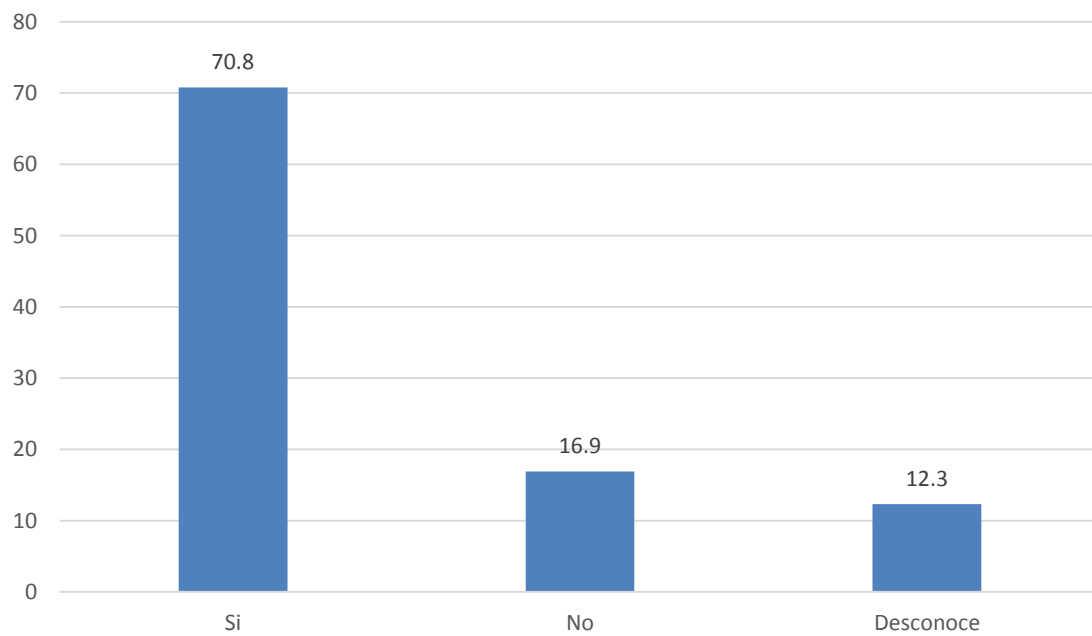


Figura 6: Cantidad de medidas correctivas implementadas

Fuentes: 6

Tabla 7: La Oficina de Auditoría Interna en el Grupo REINMARK, desarrollaría sus funciones con un alto grado de independencia e imparcialidad.

Auditoría Interna desarrolla sus funciones	Funcionarios	Porcentaje	
Si		35	53.8
No		19	29.2
Desconoce		11	16.9
Total		65	100.0

53.8% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que la Oficina de Auditoría Interna, desarrollaría sus funciones con un alto grado de independencia e imparcialidad, pero el 29.2% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, la Oficina de Auditoría Interna no desarrollaría sus funciones con un alto grado de independencia e imparcialidad. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 16.9% desconoce que la Oficina de Auditoría Interna, desarrollaría sus funciones con un alto grado de independencia e imparcialidad.

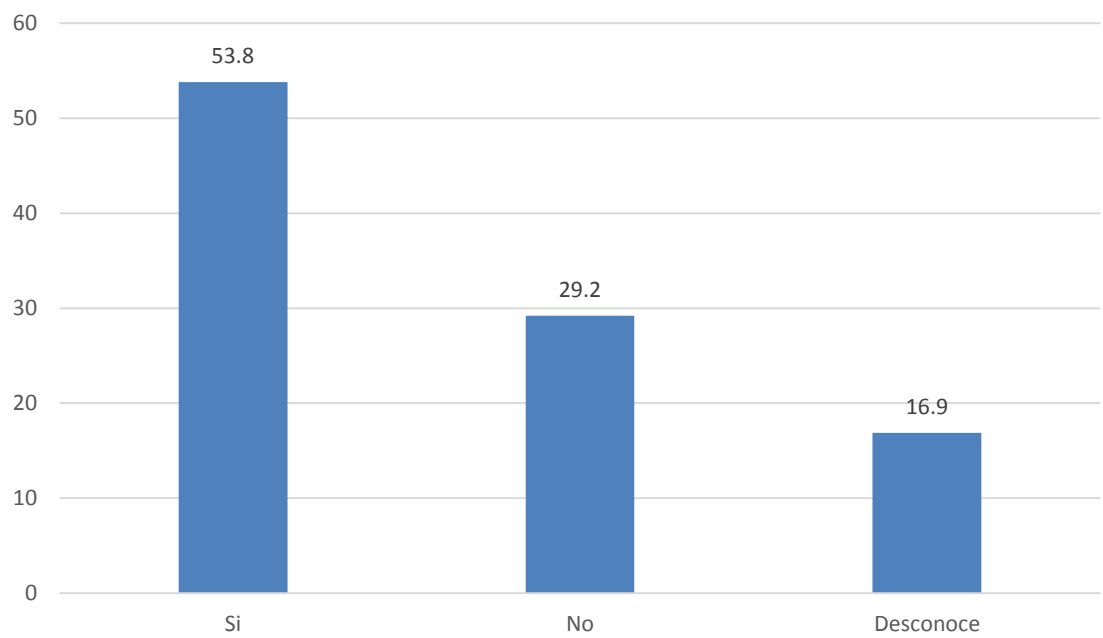


Figura 7: Auditoria Interna
Fuente: Tabla 7

Tabla 8: El Plan de Actividades del Grupo REINMARK debería ser formulado y ejecutado en su oportunidad.

Plan de Actividades es formulado y ejecutado en su oportunidad	Funcionarios	Porcentaje
Si	28	43.1
No	21	32.3
Desconoce	16	24.6
Total	65	100.0

43.1% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que el Plan de Actividades del Grupo debe ser formulado y ejecutado en su oportunidad, pero el 32.3% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, el Plan de Actividades no es formulado y ejecutado en su oportunidad. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 16.9% desconoce sobre este tema en particular.

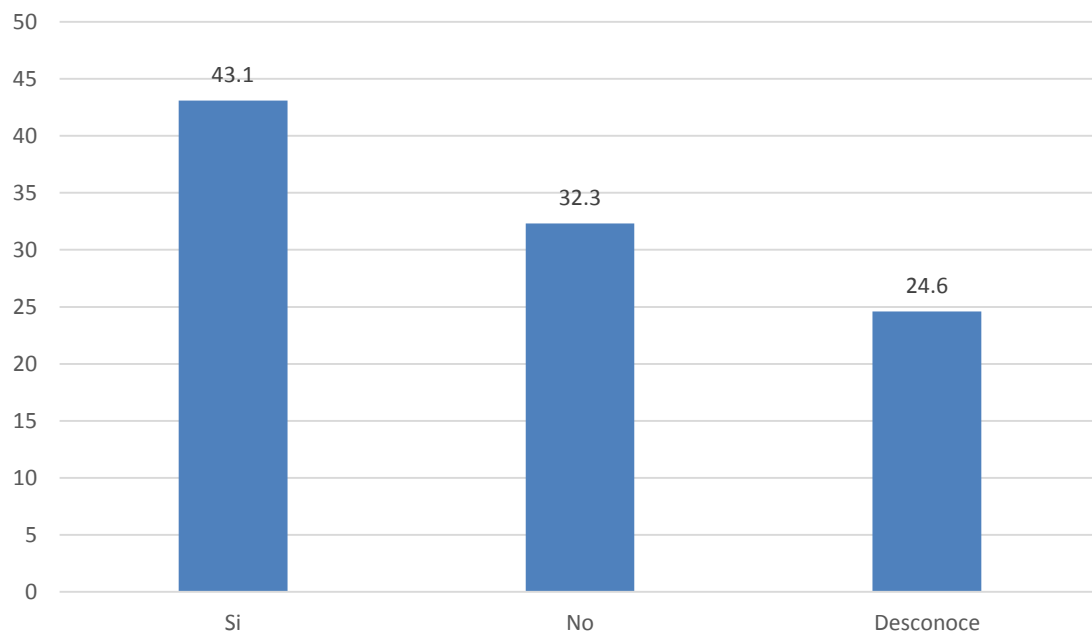


Figura 8: Plan de Actividades

Fuente: Tabla 8

Tabla 9: El nivel de objetivos y metas establecidos en el Grupo REINMARK es alcanzado apropiadamente.

Nivel de Objetivos y Metas	Funcionarios	Porcentaje
Si	41	63.1
No	13	20.0
Desconoce	11	16.9
Total	65	100.0

63.1% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que el nivel de objetivos y metas establecidos en el Grupo es alcanzado apropiadamente, pero el 20% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, que el nivel de objetivos y metas establecidos no es alcanzado apropiadamente. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 16.9% desconoce sobre este tema en particular.

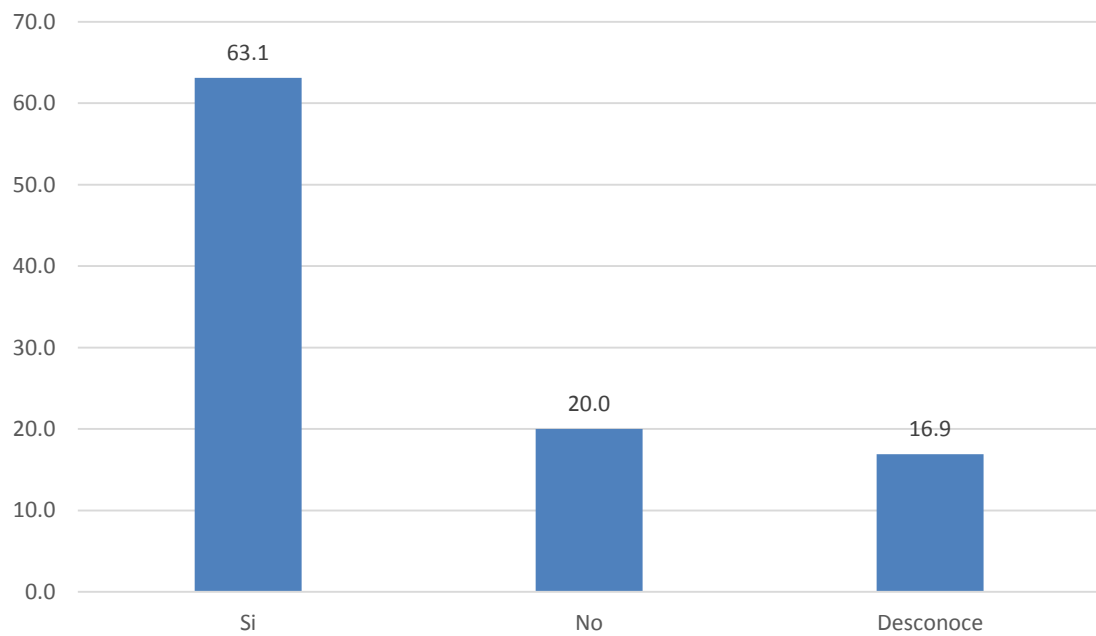


Figura 9: Nivel de Objetivos y Metas

Fuente: Tabla 9

Tabla 10: La adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones en el Grupo REINMARK, se den como consecuencia de la solidez de la empresa.

Existe Eficacia y Eficiencia	Funcionarios	Porcentaje	
Si		37	56.9
No		15	23.1
Desconoce		13	20.0
Total		65	100.0

56.9% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que la adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones, se dan como consecuencia de la solidez de la empresa, pero el 23.1% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, que la adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones en el Grupo REINMARK, no se dan como consecuencia de la solidez de la empresa. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 20% desconoce sobre este tema.

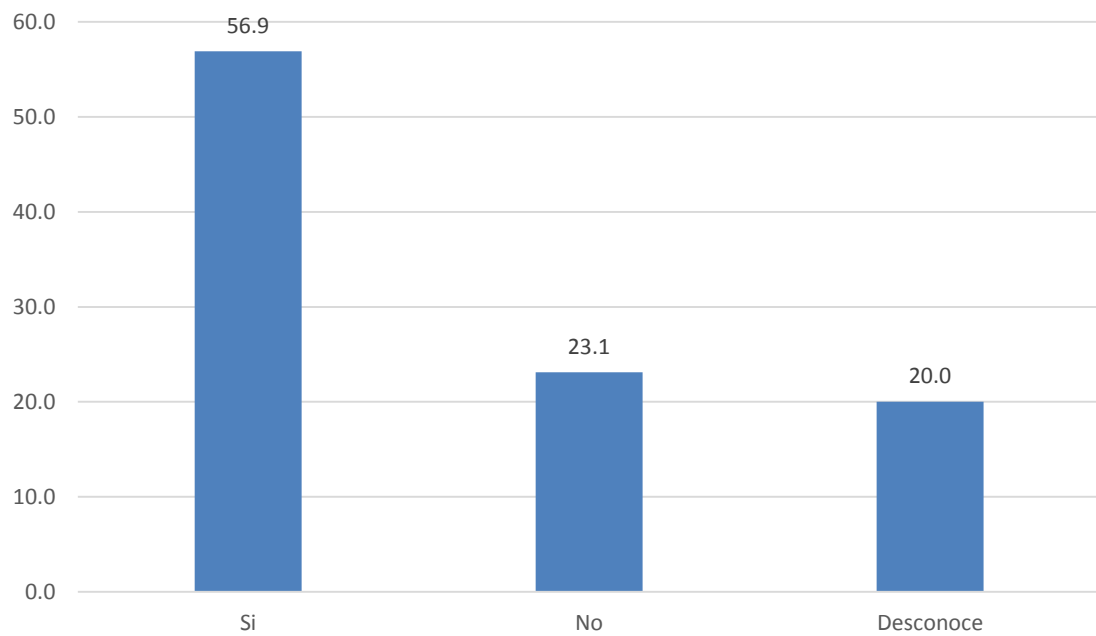


Figura 10: Nivel de Eficacia y Eficiencia

Fuente: Tabla 10

Tabla 11: La estrategia aplicada por el Grupo REINMARK es la adecuada para el desarrollo de sus actividades.

Existe estrategia aplicadas por la entidad	Funcionarios	Porcentaje
Si	35	53.8
No	22	33.8
Desconoce	8	12.3
Total	65	100.0

53.8% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que la estrategia aplicada por el Grupo es la adecuada para el desarrollo de sus actividades, pero otro 33.8% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, que la estrategia aplicada por el Grupo REINMARK no es la adecuada para el desarrollo de sus actividades. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 12% desconoce sobre este tema

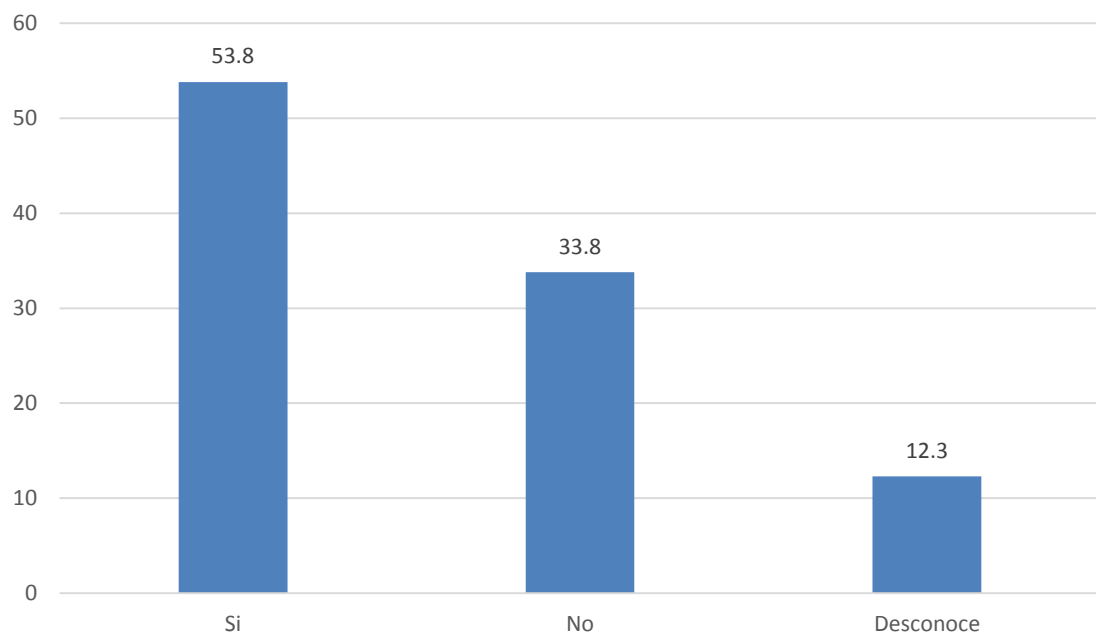


Figura 11: Nivel de Estrategia de la Entidad
Fuente: Tabla 11

Tabla 12: El nivel de competitividad en el Grupo REINMARK es aceptable en el país.

Nivel de competitividad es aceptable	Funcionarios	Porcentaje
Si	42	64.6
No	15	23.1
Desconoce	8	12.3
Total	65	100.0

64.6% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que el nivel de competitividad en el Grupo es aceptable en el país, pero otro 23.1% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, que el nivel de competitividad en el Grupo REINMARK no es aceptable en el país. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 12% desconoce que el nivel de competitividad en el Grupo sea la aceptable en el país.

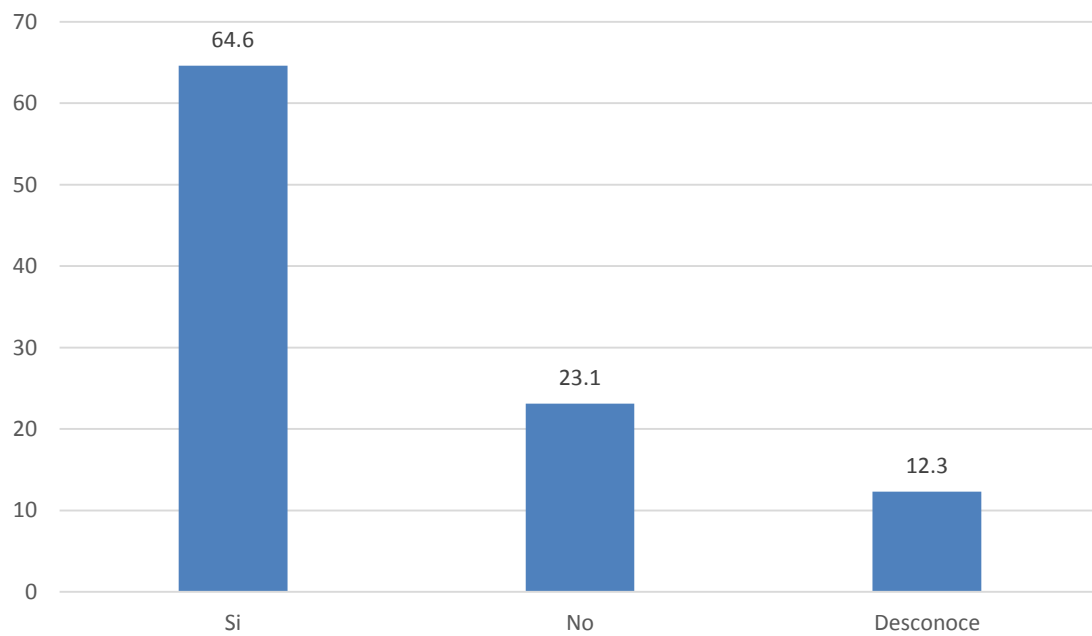


Figura 12: Nivel de competitividad

Fuente: Tabla 12

Tabla 13: El nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK se sustentan en un adecuado manejo de sus operaciones.

El Nivel de optimización de los recursos es adecuado	Funcionarios	Porcentaje	
Si		34	52.3
No		12	18.5
Desconoce		19	29.2
Total		65	100.0

52.3% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que el nivel de optimización de los recursos del Grupo se sustentan en un adecuado manejo de sus operaciones, pero otro 18.5% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, que el nivel de optimización de los recursos del Grupo se sustentan en un adecuado manejo de sus operaciones. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 29.2% desconoce que el nivel de optimización de los recursos se sustente con un adecuado manejo de sus operaciones.

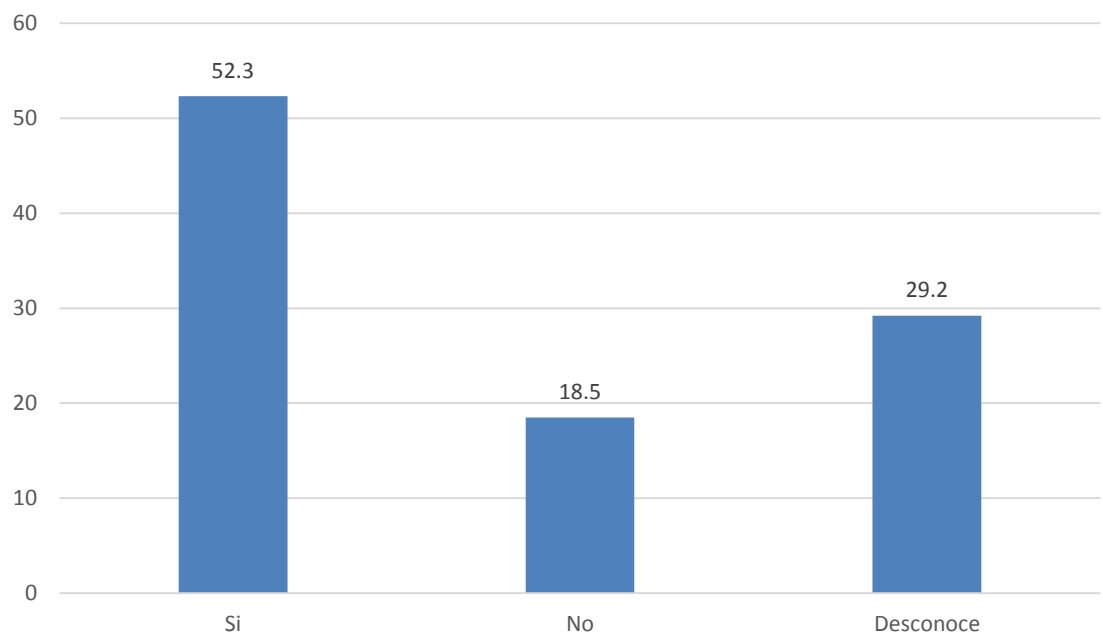


Figura 13: Nivel de optimización de los recursos
Fuente: Tabla 13

VARIABLE DEPENDIENTE

Tabla 14: La rentabilidad del Grupo REINMARK, depende de una adecuada gestión y administración por parte de los responsables de la dirección de la empresa.

La rentabilidad depende de una adecuada gestión y administración	Funcionarios	Porcentaje
Si	45	69.2
No	9	13.8
Desconoce	11	16.9
Total	65	100.0

69.2% de funcionarios del grupo REINMARK, sostienen que la rentabilidad del Grupo, depende de una adecuada gestión y administración por parte de los responsables de la dirección de la empresa. Sin embargo, otro 13.8% de funcionarios manifestaron lo contrario, es decir, la rentabilidad del Grupo, no depende de una adecuada gestión y administración por parte de los responsables de la dirección de la empresa. Por otro lado, un porcentaje considerable de funcionarios como el 16.9% desconoce que la rentabilidad del Grupo REINMARK, dependa de una adecuada gestión y administración por parte de los responsables de la dirección de la empresa.

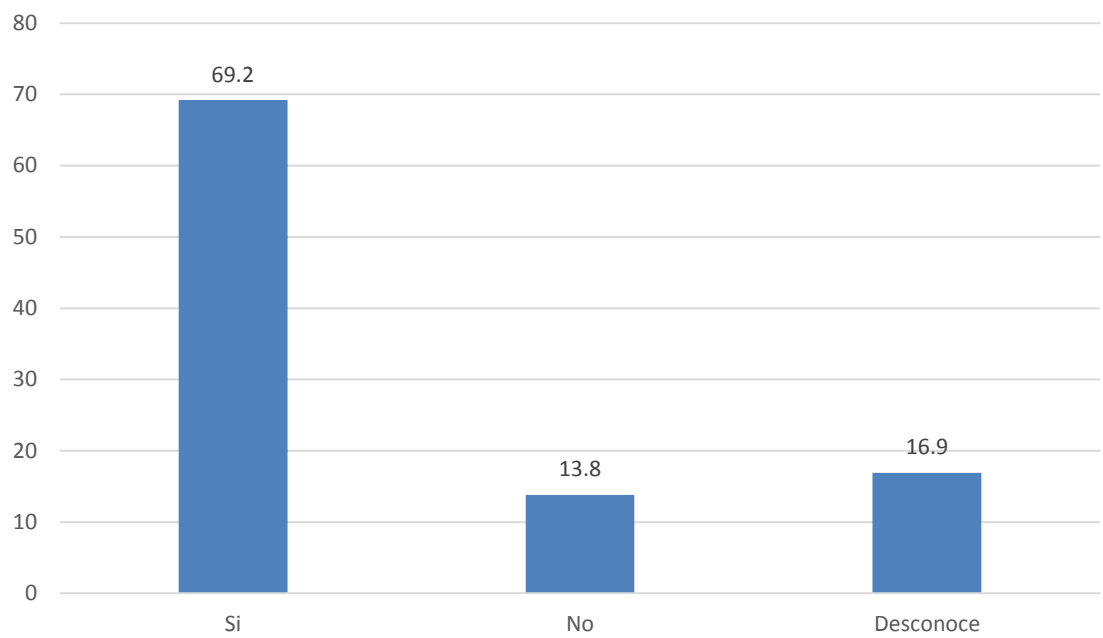


Figura 1: Rentabilidad
Fuente: Tabla 14

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

En la contrastación de las hipótesis planteadas se usó la distribución ji cuadrada corregida por Yates pues los datos para el análisis se encuentran clasificados en forma categórica y más del 20% de las celdas de la tabla de datos contiene frecuencias esperadas menores a cinco lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes a la alternativa “sí”, para finalmente obtener una tabla 2x2. La estadística ji cuadrada es adecuada porque puede utilizarse con variables de clasificación o cualitativas como la presente investigación.

El estadístico Ji-cuadrado corregido por Yates es como sigue:

Donde:

A= Celda, primera columna, primera fila

B= Celda, segunda columna, primera fila

C= Celda, primera columna, segunda fila

D= Celda, segunda columna, segunda fila

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Hipótesis a:

H₀ : El Plan de Auditoría no influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK

H₁ : El Plan de Auditoría influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK.

El Plan de Auditoria	Plan de Actividades			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	20	8	8	36
No	7	11	3	21
Desconoce	1	2	5	8
Total	28	21	16	65

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente

procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

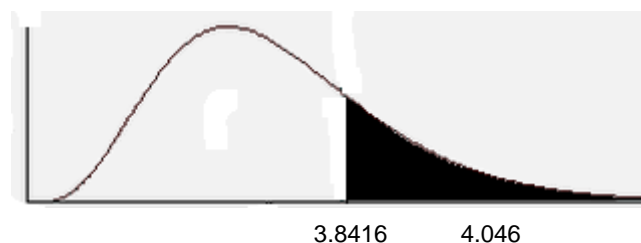
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|20 * 21 - 16 * 8| - 65/2)^2 * 65}{(20 + 16)(8 + 21)(20 + 8)(16 + 21)} = 4.046$$

6. Decisión estadística: Dado que 4.046 > 3.8416, se rechaza H₀.



7. Conclusión: El Plan de Auditoría influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK.

Hipótesis b:

H₀ : El Programa de Auditoría Interna no influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK.

H₁ : El Programa de Auditoría Interna influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK.

El Programa de Auditoría Interna	Objetivos y Metas			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	28	4	3	35
No	12	5	4	21
Desconoce	4	2	3	9
Total	44	11	10	65

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

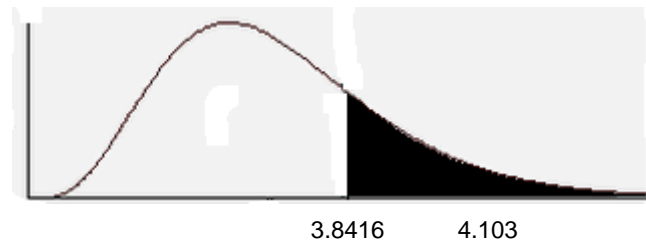
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|28*14 - 7*16| - 65/2)^2 * 65}{(28 + 7)(16 + 14)(28 + 16)(7 + 14)} = 4.103$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.103 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: El Programa de Auditoría Interna influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK.

Hipótesis c:

H₀ : La evaluación de riesgos no influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.

H₁ : La evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.

La evaluación de riesgos	Nivel de eficacia y eficiencia			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	19	5	2	26
No	12	9	7	28
Desconoce	5	2	4	11
Total	36	16	13	65

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

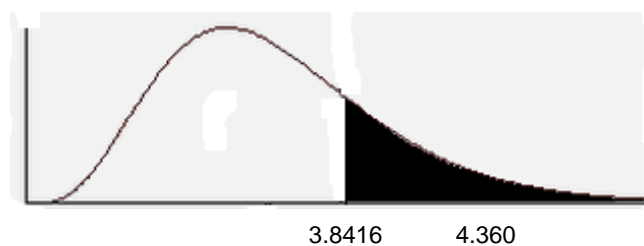
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|19 * 22 - 7 * 17| - 65/2)^2 * 65}{(19 + 7)(17 + 22)(19 + 17)(7 + 22)} = 4.360$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.360 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.

Hipótesis d:

H₀ : La revisión del sistema de control interno no influye en el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo REINMARK.

H₁ : La revisión del sistema de control interno influye en el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo REINMARK.

Revisión del Sistema de Control Interno	Nivel de Estrategia de las Operaciones			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	24	8	4	36
No	11	13	2	26
Desconoce	0	1	2	3
Total	35	22	8	65

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

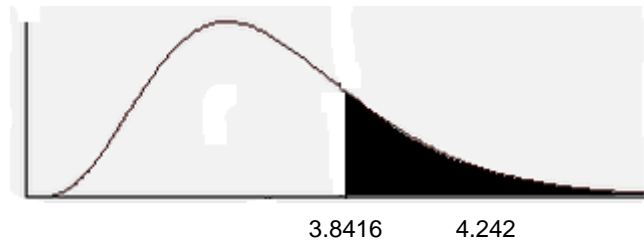
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|24*18-12*11|-65/2)^2 * 65}{(24+12)(11+18)(24+11)(12+18)} = 4.242$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.242 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.

Hipótesis e:

H₀ : La cantidad de medidas correctivas implementadas no influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK.

H₁ : La cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK.

Cantidad de medidas correctivas implementadas	Nivel de Competitividad			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	20	3	6	29
No	10	7	6	23
Desconoce	4	5	4	13
Total	34	15	16	65

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

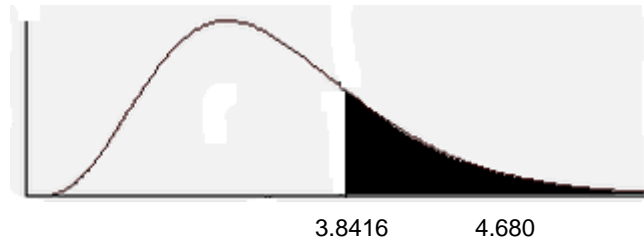
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|20*22 - 9*14| - 65/2)^2 * 65}{(20+9)(14+22)(20+14)(9+22)} = 4.680$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.680 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK.

Hipótesis f:

H₀ : El informe de auditoría interna no influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK.

H₁ : El informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK.

Informe de auditoría interna	Nivel de optimización de los recursos			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	34	6	5	45
No	7	3	4	14
Desconoce	2	1	2	6
Total	43	10	12	65

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

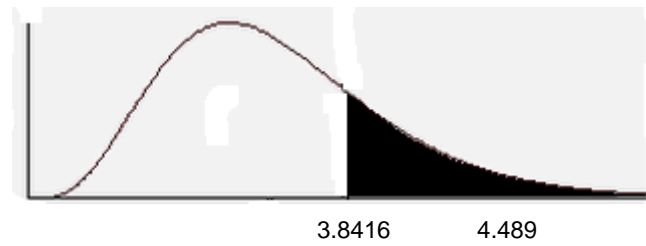
3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.

4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|34 * 10 - 11 * 9| - 65/2)^2 * 65}{(34 + 11)(9 + 10)(34 + 9)(11 + 10)} = 4.489$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.489 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: El informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK.

Hipótesis General:

H₀ : La Auditoría Interna no influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016.

H₁ : La Auditoría Interna influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016.

Auditoría Interna	Rentabilidad			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	30	2	3	35
No	10	4	5	19
Desconoce	8	2	1	11
Total	48	8	9	65

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

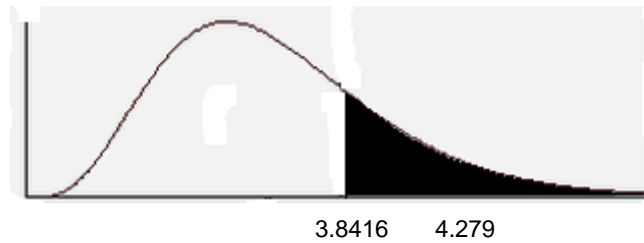
1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$\chi^2 = \frac{(|AD - BC| - n/2)^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando **H₀** es verdadera, **X²** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05.
4. Regla de decisión: Rechazar hipótesis nula (H₀) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 3.8416
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$\chi^2 = \frac{(|30*12 - 5*18| - 65/2)^2 * 65}{(30+5)(18+12)(30+18)(5+12)} = 4.279$$

6. Decisión estadística: Dado que $4.279 > 3.8416$, se rechaza H_0 .



7. Conclusión: La Auditoría Interna influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016.

4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Es muy cierto, que los avances de la globalización en la vida empresarial, hace que las empresas modernas tomen en consideración la necesidad de implementar una Oficina de Auditoría Interna, con la final de tener una evaluación permanente de sus procesos, de tal manera que permita su manejo y desarrollo con las seguridades pertinentes.

Sabido es que la auditoría interna, agrega valor a las empresas, conforme lo sostiene el autor Suárez³², cuando señala que, *“La auditoría interna es un proceso cuya responsabilidad parte de la Alta Gerencia de las compañías, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos han sido clasificados en, Establecimiento de estrategias para toda la empresa, Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas”*

El autor, revela que la Auditoría Interna facilita una ayuda primordial a la Dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración. Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.

Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros. Contribuye

³² SUAREZ, Andrés. LA MODERNA AUDITORÍA, p.27.

eficazmente a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas. Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

Con relación a “rentabilidad”, los autores RODRÍGUEZ DOMÍNGUEZ, Luis, GALLEGO ALVARES, Isabel e Isabel María, GARCÍA SÁNCHEZ, manifiestan que *la rentabilidad es uno de los conceptos económico-financieros más complejos, dado que no sólo existen diferentes tipos de rentabilidad y diferentes perspectivas de estimación, sino que el concepto de beneficio, sobre el que descansa su cálculo, es bastante subjetivo.*

Agregando, que “... existen diversos medios de analizar el rendimiento obtenido por la empresa durante un ejercicio económico: Análisis de variación de márgenes: Punto muerto o umbral de rentabilidad, Indicadores bursátiles, Rentabilidad de los activos, Rentabilidad de los fondos propios”.

Precisando que, en su trabajo, “... nos centramos en los dos últimos, que permiten alcanzar una visión del rendimiento que ha logrado la empresa desde la perspectiva del uso de sus activos y desde la perspectiva de sus propietarios.

Por tanto, para analizar si una cifra de resultados es adecuada, es necesario relacionar dicha cifra con alguna magnitud indicativa de los capitales empleados y comparar el ratio o ratios obtenidos con algún patrón de referencia; por ejemplo, con los ratios equivalentes referidos a periodos anteriores, con el rendimiento de inversiones alternativas o con ratios medios sectoriales.

El numerador representa el excedente atribuible a los propietarios, mientras que el denominador recoge los fondos aportados por los

mismos y diversos remanentes de autofinanciación."³³

Por lo expuesto, se ha revelado que la implementación de "La Auditoría Interna influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del "GRUPO REINMARK" - Callao, 2016".

³³ RODRÍGUEZ DOMÍNGUEZ, Luis, GALLEGO ALVARES, Isabel e Isabel María, GARCÍA SÁNCHEZ. CONTABILIDAD PARA NO ECONOMISTAS, pp. 109 -113.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- a.** Se ha establecido, como producto de la contrastación de hipótesis, que el Plan de Auditoría influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK.
- b.** Se ha determinado que el Programa de Auditoría Interna influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK.
- c.** Se ha establecido que la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.
- d.** Se ha determinado que la revisión del sistema de control interno influye en el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo REINMARK.

- e.** Los datos permitieron determinar que la cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK.
- f.** Se ha determinado que el informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK.
- g.** En conclusión, se ha determinado que la Auditoría Interna influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016.

5.2. RECOMENDACIONES

Considerando las conclusiones determinadas en el numeral anterior, se estima recomendar lo siguiente:

- a.** Que, las empresas del Grupo REINMARK, Callao, en la medida de lo posible dispongan la implementación de una Oficina de Auditoría Interna, dotándola de una capacidad operativa suficiente y con la independencia necesaria, la cual coadyuvará a mejorar sus controles internos y a lograr sus objetivos propuestos.
- b.** Que, considerando la importancia que tiene para las empresas del Grupo REINMARK, la rentabilidad del negocio, se sugiere adoptar las medidas que correspondan para trabajar de manera planificada, organizada, dirigida y controlada, fijando objetivos y metas alcanzables.
- c.** Que, la Alta Dirección de las empresas del Grupo REINMARK, conociendo que la Auditoría Interna influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao – 2016, tomen la decisión de implementar dentro de su estructura orgánica a este órgano de control, con la finalidad de asegurar un control permanente dentro de su operatividad.

FUENTES DE INFORMACIÓN

a. Referencias bibliográficas

1. **A. ARENS, Alvin y James, K. LOEBBECKE (2007).** AUDITORÍA: UN ENFOQUE INTEGRAL, Editorial Hall Hispanoamericana S.A. México D.F.
2. **AGUIRRE ORMAECHEA, Juan M. (2008).** AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO, Editorial Grupo Cultural S.A., Décima Edición, Madrid-España.
3. **ATEHORTUA HURTADO, Federico (2005).** GESTIÓN Y AUDITORÍA DE LA CALIDAD PARA ORGANIZACIONES PÚBLICAS, Editorial Universidad de Antioquia, Primera Edición.
4. **BRAVO SANTILLÁN, María de la Luz, LAMBRETON TORRES, Viviana y Humberto, MÁRQUEZ GONZALES.** INTRODUCCIÓN A LAS FINANZAS I. Editorial Prentice Hall. 1ra. edición. México.
5. **CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO PERUANO (1993).** Perú.
6. **DE LA PEÑA GUTIERREZ, Alberto (2011).** AUDITORÍA, UN ENFOQUE PRÁCTICO, Ediciones Nobel, Primera Edición.
7. **DÍAZ LLANES, Miguel (2012).** ANÁLISIS CONTABLE CON UN ENFOQUE EMPRESARIAL. Editorial: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso. España.
8. **GOMEZ, Roberto (2004).** GENERALIDADES EN LA AUDITORÍA. Editorial Jus S.A. Primera Edición. México.
9. **HEVIA VÁSQUEZ, Eduardo (2006).** FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA. Instituto de Auditores Internos de España, Segunda Edición.

10. **HOLMES, Arthur (2003).** AUDITORÍA: PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS, Editorial Uteha, España.
11. **KH. SPENCER PICKETT (2007).** MANUAL BÁSICO DE AUDITORÍA INTERNA, Ediciones Gestión 2000, 2007. Primera Edición.
12. **MADARIAGA, Juan María (2004).** MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA INTERNA, Ediciones Deusto, Primera Edición.
13. **MANTILLA B. Juan Manuel (2005).** AUDITORÍA DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Ecoe Ediciones.
14. **MIRA NAVARRO, Juan Carlos (2006).** APUNTES DE AUDITORÍA. Editorial Creative Commons. Primera Edición.
15. **MONTESINOS JULVE, Vicente (2000).** LA AUDITORÍA EN ESPAÑA. Universitat de Valencia. Primera Edición.
16. **MUÑOZ JIMENEZ, José (2007).** CONTABILIDAD FINANCIERA. Ediciones Pearson. Prentice Hall.
17. **RODRÍGUEZ DOMÍNGUEZ, Luis, GALLEGO ALVARES, Isabel e Isabel María, GARCÍA SÁNCHEZ (2010).** CONTABILIDAD PARA NO ECONOMISTAS. Universidad de Salamanca. España.
18. **ROMERO LÓPEZ, Álvaro Javier (2012).** CONTABILIDAD INTERMEDIA. McGraw-Hill/Interamericana, 3ra. Edición. México.
19. **SKENER y ANDERSEN (1977).** AUDITORÍA ANALÍTICA, Anaya.
20. **SUAREZ, Andrés (1992).** LA MODERNA AUDITORÍA, McGraw-Hill.
21. **THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (2013).** MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA, Edición 2013.

22. **WHEELEN, Thomas L. y J. David, HUNGER (2007).** ADMINISTRACION ESTRATÉGICA Y POLÍTICA DE NEGOCIOS. Editorial Pearson Prentice Hall. 10ma. Edición. México.
23. **WHITTINGTON O. Ray (2000).** PRINCIPIOS DE AUDITORÍA. McGraw-Hill.
24. **ZAMORA TORRES, América Ivonne (2008).** RENTABILIDAD Y VENTAJA COMPARATIVA: UN ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE PRODUCCIÓN DE GUAYABA EN EL ESTADO DE MICHOACÁN. Editorial EAE, México.

b. Referencias electrónicas

1. www.iai.org.pe
2. www.ccpl.org.pe
3. www.ifac.org

ANEXOS

ANEXO N° 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL GRUPO RE,9INMARK, CALLAO, 2016”

AUTOR: REYMUNDO GARCÍA ROJAS

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGIA
			VARIABLES	INDICADORES	
<p>Problema General:</p> <p><i>¿En qué forma la Auditoría Interna influye en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016?</i></p> <p>Problemas Secundarios</p> <p>a. <i>¿De qué manera el Plan de Auditoría Interna influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK?</i></p> <p>b. <i>¿En qué medida el Programa de Auditoría, influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK?</i></p> <p>c. <i>¿En qué forma la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK?</i></p> <p>d. <i>¿En qué medida la revisión del sistema de control interno influye en</i></p>	<p>Objetivo General:</p> <p><i>Determinar si la Auditoría Interna influye en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016.</i></p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. <i>Evaluar si el Plan de Auditoría influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK.</i></p> <p>b. <i>Analizar si el Programa de Auditoría, influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK.</i></p> <p>c. <i>Determinar si la evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.</i></p> <p>d. <i>Determinar si la revisión del sistema de control interno influye en el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo</i></p>	<p>Hipótesis General:</p> <p><i>La Auditoría Interna influye favorablemente en la rentabilidad de las empresas del Grupo REINMARK, Callao - 2016.</i></p> <p>Hipótesis Secundarias</p> <p>a. <i>El Plan de Auditoría influye en la evaluación del Plan de actividades del Grupo REINMARK.</i></p> <p>b. <i>El Programa de Auditoría, influye en la validación de los objetivos y metas del Grupo REINMARK.</i></p> <p>c. <i>La Evaluación de riesgos influye en el nivel de eficacia y eficiencia de las operaciones del Grupo REINMARK.</i></p> <p>d. <i>La revisión del sistema de control interno influye en el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo REINMARK.</i></p>	<p>X. Auditoría Interna</p>	<p>X1. Nivel de Plan de Auditoría</p> <p>X2. Nivel de Programa de Auditoría.</p> <p>X3. Porcentaje de Evaluación de riesgos</p> <p>X4. Nivel de revisión del sistema de control interno</p> <p>X5. Cantidad de Medidas correctivas implementadas</p> <p>X6. Nivel de Informe de auditoría interna</p>	<p>1. Tipo de Investigación</p> <p>Aplicada</p> <p>2. Nivel de investigación</p> <p>Descriptiva-Explicativa</p> <p>3. Técnicas de Recolección de Datos</p> <p>Encuesta</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de Datos</p> <p>Cuestionario</p>

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGIA
			VARIABLES	INDICADORES	
<p>el nivel de estrategia de las operaciones del Grupo REINMARK?</p> <p>e. ¿En qué forma la cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK?</p> <p>f. ¿De qué manera el informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK?</p>	<p>REINMARK.</p> <p>e. Analizar si la cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK.</p> <p>f. Determinar si el informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK.</p>	<p>e. La cantidad de medidas correctivas implementadas influye en el nivel de competitividad de las operaciones del Grupo REINMARK.</p> <p>f. El informe de auditoría interna influye en el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK.</p>	<p>Y.Rentabilidad</p>	<p>Y1. Plan de actividades</p> <p>Y2. Nivel de Objetivos y Metas</p> <p>Y3. Nivel de Eficacia y Eficiencia</p> <p>Y4. Nivel de estrategia de la entidad</p> <p>Y5. Nivel de competitividad</p> <p>Y6. Nivel de optimización de los recursos</p>	

ANEXO N° 02

ENCUESTA

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL GRUPO REINMARK - CALLAO, 2016”**; al respecto, se pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

1. En su opinión, ¿considera usted qué el plan de auditoría interna elaborado por la Oficina de Auditoría Interna, es apropiado para la ejecución de la acción de control realizada en el Grupo REINMARK?

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:
.....
.....

2. En su opinión, ¿cree usted que un adecuado Programa de Auditoría contribuye con la revisión de las operaciones que se desarrollan en el Grupo REINMARK?

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

¿Por qué?
.....
.....

3. ¿Considera usted, que la evaluación de los riesgos efectuados por el Grupo REINMARK, le da la seguridad de identificarlos y administrarlos de manera oportuna?

- a) Si ()
b) No ()
c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿Considera usted que la adecuada evaluación del sistema de control interno implementado en el Grupo REINMARK coadyuva al logro de los objetivos y metas trazados por la Alta Dirección?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿En su opinión, la cantidad de medidas correctivas implementadas es suficiente para aprovechar el valor agregado aportado por la Oficina de Auditoría Interna en el Grupo REINMARK?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. En su opinión ¿considera que el informe de auditoría interna contribuye con dar mayor solidez, valor y eficiencia de las operaciones en el Grupo REINMARK?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....

7. En su opinión, ¿está usted de acuerdo que la Oficina de Auditoría Interna en el Grupo REINMARK, desarrolla sus funciones con un alto grado de independencia e imparcialidad?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿Considera usted, que el Plan de Actividades del Grupo REINMARK es formulado y ejecutado en su oportunidad?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9.- En su opinión ¿Cree usted, que el nivel de objetivos y metas establecidos en el Grupo REINMARK es alcanzado apropiadamente?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....

10.- ¿Considera usted, que la adecuada Eficacia y Eficiencia de las operaciones en el Grupo REINMARK, se den como consecuencia de la solidez de la empresa?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....

11.- ¿Considera usted, que la estrategia aplicada por el Grupo REINMARK es la adecuada para el desarrollo de sus actividades?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

12.- ¿Cree usted, que el nivel de competitividad en el Grupo REINMARK es aceptable en el país?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....

13.- ¿Considera usted, que el nivel de optimización de los recursos del Grupo REINMARK se sustentan en un adecuado manejo de sus operaciones?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....

14.- ¿En su opinión, considera usted que la rentabilidad del Grupo REINMARK, depende de una adecuada gestión y administración por parte de los responsables de la dirección de la empresa?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

¿Por qué?

.....

.....